P3 8/98

ПОЛОЖЕНИЕ О ГОСУДАРСТВЕННОМ ПРОМЫСЛОВОМ НАЛОГЕ

РУКОВОДСТВО ДЛЯ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ И ДЛЯ ПЛАТЕЛЬЩИКОВ НАЛОГА

Издание 2-е, дополн. и исправл.

СОСТАВИЛИ:
А. А. Виноградов, В. Ф. Загорский и М. И. Шостак
Под редакцией П. Н. КУТЛЕРА

ФИНАНСОВОЕ ИЗДАТЕЛЬСТВО НКФ СССР
МОСКВА — 1925

Финансовое Издательство НКФ СССР.

Москва, Б. Черкасский пер., 2. Телефон 4-25-40.

Книжный магазин Изд-ва „Экономист“ — Пр. Художеств. театра, 1, т. 6-06-07.

Л. Пасвольский и Г. Моультон. — „Русские долги и восстановление России“, перевод с английского под. ред. С. Винокур, предисловие проф. К. Кузнецова . . . . . Ц. 1 р. 50 к.

А. А. Соколов. — „Скорость обращения денег и товарные цены“. (Теоретический очерк) . . . . . » 1 » 50 »

И. Г. Борисов. — „Цены и торговая политика“ . . . » 1 » 50 »

Гарвей Фиск. — „Междусоюзнические долги“, перевод с английского под. ред. Н. В. Якушкина . . . » 2 » 50 »

„Хлебные цены и хлебный рынок“, сборник работ кон'юнк. Института. Под. ред. А. Л. Вайнштейна. » 2 » 50 »

А. Л. Вайнштейн. — „Обложение и платеж крестьянства в довоенное и революционное время“ . . . . » 2 » 50 »

„Единый (ориентировочный), Государственный Бюджет СССР на 1924-25 бюджетный год“, одобренный СНК СССР.

Об'яснительная записка к Единому Госбюджету СССР, ч. 2-ая, оба тома . . . . . » 15 » — »

„Местный Бюджет СССР в 19 3-24 г.“ . . . . . » 6 » — »

Г. Я. Сокольников. — „Основные линии финансовой работы“ . . . . . » — » 25 »

Г. Я. Сокольников. — „Денежная реформа“, 2-е издание. » 1 » 20 »

В. А. Деревицкий и В. В. Варзар. — „Сборник законоположений по кредитным учреждениям“. Банки, ломбарды, О-ва Вз. Кредита, С. Х. Банки, О-ва С. Х. Кредита, Кредитная кооперация (476 стр.), в переплете. . . . . « 5 » — »

Н. Брюханов. — „Новый бюджет Советского Союза“, 2-е доп. изд. . . . . » — » 60 »

Е. Полюдов. — „Волостной бюджет и Советское строительство в деревне“ . . . . . » — » 30 »

Л. Н. Литошенко. — „Национальный доход СССР“. . » — » 50 »

М. Жирмунский. — „Опыт исчисления капиталов в торговле“ . . . . . » — » 20 »

„План Дауэса“ с предислов. проф. Н. Любимова. . » 1 » — »

„План Дауэса“ в популярном изложении . . . . . » — » 20 »

„Проблемы Государственного Кредита СССР“, сборник статей Юровского, Лоевецкого, Эпштейна, Вульфа и Кузнецова . . . . . » — » 60 »

Финн-Енотаевский — „Капитализм в России“, 1870 — 1917 г., том I . . . . . » 3 » 75 »

„Новое положение о Государственном подоходном налоге“ (под редакцией И. М. Певзнера), 2-е изд. » 1 » 50 »

„Устав о Государственном Гербовом сборе“, под редакцией Н. Ф. Суперанского, 3-е изд. . . . . » 2 » 25 »

А. Пусеп. — „Последующий документальный финконтроль“ . . . . . » 1 » 60 »

А. О. Альский. — „Задачи и методы финконтроля“ . . » — » 25 »

ПОЛОЖЕНИЕ
О ГОСУДАРСТВЕННОМ ПРОМЫСЛОВОМ НАЛОГЕ

со всеми относящимися к нему приложениями, изменениями и дополнениями, а также с инструкциями, постановлениями и раз'яснениями Наркомфина и с общим алфавитным указателем.

РУКОВОДСТВО ДЛЯ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ И ДЛЯ ПЛАТЕЛЬЩИКОВ НАЛОГА.

Второе значительно дополненное и исправленное издание.
(25-я тысяча)

Составили: А. А. Виноградов, В. Ф. Загорский и М. И. Шостак.

Под редакцией П. Н. КУТЛЕРА.

ФИНАНСОВОЕ ИЗДАТЕЛЬСТВО НКФ СССР
МОСКВА—1925

ГОСУД. Р.-СС. ИСТОРИЧЕСКИЙ МУЗЕЙ
№ 32533
13/VIII 1925.
БИБЛИОТЕКА.

Москва. Главлит № 33.852. 8.000 экз.

«Мосполиграф», 16-я типография, Трехпрудный, 9.

ПРЕДИСЛОВИЕ КО ВТОРОМУ ИЗДАНИЮ

Чрезвычайно скорая распродажа первого издания этой книги доказала, что она отвечает запросу и удовлетворяет большую потребность в подобном руководстве.

Выпускаемое второе издание не просто повторяет первое, а значительно дополняет и исправляет его.

Первое издание заключало в себе дополнения, изменения и раз'яснения узаконений и инструкций по промысловому налогу, последовавшие до начала августа 1924 г., при чем материал за время после 1-го июля не мог быть размещен систематически и нашел место только в приложениях. Настоящее же издание обнимает весь имеющийся материал вплоть до конца марта, при чем все дополнения, изменения и разяснения, последовавшие до 1-го марта, размещены, согласно принятой системе, по соответствующим главам книги, а материал, появившийся во время печатания книги, т.-е. после 1-го марта—в приложениях.

К сроку 1-го марта приурочено и выправление материала в сторону исключения правил и раз'яснений, утративших силу вследствие происшедших изменений в законах или инструкциях.

В конце книги помещен в целом виде тот сводный циркуляр Наркомфина от 16 апреля 1924 года за № 740, который является источником большей части помещенных в книге под отдельными статьями, раз'яснений. Этим достигается для налоговых органов удобство пользования книгой во всех случаях, когда в служебной корреспонденции встречаются ссылки на сводный циркуляр с указанием лишь номера пункта его.

Кроме того, известным удобством является и помещение в книге приложений к сводному циркуляру, заключающих хронологические перечни, с одной стороны, всех отмененных, а с другой—всех сохраняющих силу циркуляров и постановлений.

Во втором издании правила обложения отчетных предприятий (государственных трестов, синдикатов, комбинатов, акционерных и смешанных обществ, обществ взаимного кредита, банков и союзов кооперативов), выделены в особую часть, при чем, ради удобства, здесь пришлось повторить Временные Правила об обложении этих предприятий, помещенные в первой части, но с введением в текст всех последовавших до 1-го марта изменений этих правил.

Кроме таких изменений в самом содержании книги, во втором издании, по указаниям опыта, внесены и некоторые конструктивные усовершенствования: в тех главах, которые содержат много комментариев, значительно удаляющих одну статью от другой, на верху каждой страницы помещены заголовки; отмененные или измененные правила, которые нельзя было исключить, вынесены в подстрочные примечания; к книге придано подробное предметное оглавление и т. п.

Можно надеяться, что так дополненное и исправленное издание окажется достаточно полным и удобным справочником, удовлетворяющим потребность в систематическом сборнике правил и раз'яснений по промысловому налогу.

Работа по составлению этой книги, как и первого ее издания, выполнена специалистами по промысловому налогу: б. Заместителем Управляющего Отделом Прямых Налогов Госналога НКФ СССР **А. А. Виноградовым,** Заместителем Управляющего Отделом Прямых Налогов Налогового Управления НКФ РСФСР **В. Ф. Загорским** и Техником Госналога НКФ СССР **М. И. Шостак**.

П. Кутлер.

Москва, март 1925 г.

ПРЕДИСЛОВИЕ К ПЕРВОМУ ИЗДАНИЮ.

Действующее Положение о государственном промысловом налоге, утвержденное 18 января 1923 г., является уже третьим законом Советского правительства об обложении торговли и промышленности. Первое Положение, декретированное 26 июля 1921 года, появилось в самом начале новой экономической политики. С развитием последней потребовалось значительное изменение структуры промыслового налога, и второе Положение об этом налоге получило силу закона 3 февраля 1922 г.

В этих стадиях развития порядок промыслового обложения подвергался существенным переменам. В частности крупным новшеством действующего закона является введение особого порядка обложения публичных отчетных предприятий (трестов, акционерных обществ, банков, кооперативных союзов и т. п.).

Не менее существенно менялись и инструкции, устанавливающие подробности процесса обложения. Самые крупные в материальном отношении изменения, внесенные общей инструкцией к Положению 18 января 1923 года (утвержденной 5 июля 1923 г.), касаются дифференциации процентов обложения уравнительным сбором и перехода на исчисление и взимание налога в золотой валюте.

Кроме общей инструкции 5 июля 1923 г., действуют и отдельные инструкции (о порядке выдачи патентов; о применении Временных Правил обложения отчетных предприятий; о порядке обложения продажи и производства предметов роскоши и др.), число которых весьма увеличилось за последний год, вследствие усвоенного законодательными учреждениями обыкновения возлагать на Наркомфин издание инструкций почти к каждому новому узаконению.

За время с 18 января 1923 года вышло довольно много таких узаконений, частью вносящих некоторые изменения в Положение 18 января, частью устанавливающих те или иные из'ятия от налога.

Узаконением от 19 сентября 1923 г. право устанавливать из'ятия от налога предоставлено Наркомфину. Это вызвало много соответствующих постановлений Наркомфина.

Тем же путем постановлений Наркомфином проведено немало изменений и в инструкции.

Кроме указанных источников, взимание промыслового налога регулировалось циркулярными и сепаратными раз'яснениями Наркомфина, которые в этом деле имеют особое значение, т. к. разнообразие встречающихся в торгово-промышленной жизни случаев и комбинаций никак не может быть уложено ни в узкие рамки кратких законов, ни в более широкие грани инструкций, которые также никогда не могут предусмотреть все обнаруживающиеся на практике случаи, тем более при происходящем у нас создании и перестроении форм предприятий и торговых операций.

Почти все раз'яснения Центроналога к Положению и промысловом налоге как циркулярные, так и сепаратные печатались в «Вестнике Финансов». Но большое число последовавших за три года раз'яснений, разбросанных во многих номерах «Вестника», и нетождественность законов, к которым раз'яснения давались, весьма затрудняли пользование этим источником.

Поэтому в апреле этого года за № 740 Наркомфином выпущен («Вестник Финансов» 7 мая т. г., № 40) большой инструктивный циркуляр, обнимающий все, сохраняющие свою силу, прежние раз'яснительные циркуляры и отдельные раз'яснения, и отменяющий или заменяющий все остальные, последовавшие до 1 февраля 1924 г. Однако, инструкции и организационные циркуляры, список которых приложен к большому циркуляру № 740, не отменены и не воспроизведены в этом циркуляре и сохраняют свою силу в настоящее время так же, как и все распоряжения и раз'яснения, последовавшие после 1 февраля 1924 года.

Таков обширный разновременный материал, в котором заключаются правила обложения промысловым налогом. Обнять весь этот материал и безошибочно разобраться в нем— становится затруднительным не только для плательщиков налога, не читающих «Вестника Финансов», но и для самих налоговых органов.

С такими же затруднениями приходилось считаться и в прежнее время в отношении дореволюционных налоговых законов, и даже тогда затруднения налоговой практики бывали еще больше, т. к., кроме инструкций, распоряжений и раз'яснений Министерства Финансов, приходилось считаться и с решениями высшей кассационной инстанции— Правительствующего Сената.

Настоящее издание и преследует цель об'единения всего законодательного, инструкционного и кассационного материала, касающегося данного налога и расчитанного на удобство пользования. Прежде в аналогичных сборниках инструкционные правила и раз'яснения обычно размещались под соответствующими статьями законов. Теперь же, в виду усвоенного советским законодательством способа изложения в законе только основных положений с отнесением всех подробностей в инструкции, всякие раз'яснения приходится приурочивать не к законоположениям, а размещать под статьями инструкций.

В частности ради удобства пользования и упомянутый выше большой сводный циркуляр, заключающий 361 пункт, воспроизводится не в целом виде, а отдельными пунктами, систематически расставленными под соответствующими статьями. Кроме того, в конце книги приложен предметный алфавитный указатель.

В таком виде предпринятое «Финансовой Газетой» издание несомненно окажется удобным для пользования и облегчит потребность в подобном сборнике как тех, на ком лежит администрирование и взимание промыслового налога, так и налогоплательщиков.

Москва, сентябрь 1924.

П. Кутлер.

ЧАСТЬ I

Положение о государственном промысловом налоге и 1-е—7-е Приложения к нему

Утверждено 18 января 1923 года.

ПОЛОЖЕНИЕ О ГОСУДАРСТВЕННОМ ПРОМЫСЛОВОМ НАЛОГЕ.

Декрет Всероссийского Центрального Исполнительного Комитета Совета Народных Комиссаров.

В отмену Положения о промысловом налоге, утвержденного 3-го февраля 1922 года («С. У.» 1922 г. ст. 162), правил о промысловом обложении производства предметов роскоши и торговли ими («С. У.» 1922 г. ст. 180), расписания разрядов промышленных и торговых предприятий и личных промысловых занятий («С. У.» 1922 г. прил. к ст. 180) и поясных такс по промысловому налогу (Прил. 1-е к ст. 313), Всероссийский Центральный Исполнительный Комитет и Совет Народных Комиссаров постановляют:

1. Утвердить Положение о государственном промысловом налоге и следующие к нему Приложения: а) расписание разрядов и поясных ставок патентного сбора для промышленных предприятий; б) расписание рязрядов торговых предприятий; в) расписание поясных ставок патентного сбора для торговых предприятий, для складочных помещений при торговых преприятиях и для личных промысловых занятий; г) роспись товаров, коими дозволяется торговать по патенту первого разряда; д) роспись товаров, коими не дозволяется торговать по патенту второго разряда; е) правила о промысловом обложении производства предметов роскоши и торговли ими; ж) временные правила обложения уравнительным сбором государственных трестов, синдикатов, комбинатов, акционерных и смешанных обществ, обществ взаимного кредита, банков и союзов кооперативов.

2. Настоящее Положение о государственном промысловом налоге ввести в действие с 1 января 1923 года.

3. Для взимания патентного сбора по настоящему Положению установить первым окладным периодом январь—март 1923 года.

Стоимость патента на упомянутый окладной период определить в размере половины стоимости полугодового патента.

Председатель ВЦИК **М. Калинин.**

Зам. Председателя Совнаркома **Л. Каменев.**

Секретарь ВЦИК **Т. Сапронов.**

Распубликовано в Известиях ВЦИК от 25/I—1923 г. № 16.

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

Всероссийского Центрального Исполнительного Комитета и Совета Народных Комиссаров.

Всероссийский Центральный Исполнительный Комитет и Совет Народных Комиссаров постановляют:

Утвердить и ввести в действие нижеследующее Положение о государственном промысловом налоге:

1. Государственным промысловым налогом облагаются торговые и промышленные предприятия и заведения, а также перечисленные в особой росписи (ст. 6) единоличные ремесла и промысловые занятия.

2. Налог этот распространяется на всю территорию РСФСР и союзных с ней советских республик.

3. Промысловый налог состоит из патентного и уравнительного сборов.

Примечание: Стоимость выбранных на предприятия патентов зачитывается в уплату уравнительного сбора за то же полугодие.

4. Патентный сбор взимается вперед за половину хозяйственного года, но для отдельных видов предприятий могут быть устанавливаемы в порядке, указанном в ст. 14, трехмесячные и одномесячные патенты.

Примечания: 1. Хозяйственный год считается с 1 октября по 30 сентября и делится на два полугодия: первое полугодие с 1 октября по 31 марта и второе—с 1 апреля по 30 сентября.

2. Лицам, выбравшим надлежащие патенты, обеспечивается право беспрепятственного производства торговли или промысла в предприятиях, на которые выбран патент, на все время действия последнего.

5. Для определения ставок патентного сбора торговые и промышленные предприятия разделяются на разряды согласно приложенным к сему расписаниям (Приложения 1, 2, 3, 4 и 5).

Примечание: Производство предметов роскоши и торговли ими облагается дополнительно согласно прилагаемым правилам (Приложение 6).

6. Установление росписи облагаемых промысловым налогом единоличных ремесел и промысловых занятий и распределение их по разрядам для определения ставок патентного сбора производится НКФ по соглашению с ВСНХ и комиссией внутренней торговли при СТО.

7. Ставки патентного сбора по разрядам и поясам устанавливаются прилагаемыми расписаниями (приложения 1 и 3). Распределение местностей по поясам производится НКФ РСФСР по соглашению с ВСНХ и комиссией внутренней торговли при СТО.

8. Уравнительный сбор взимается в размере окладов, определяемых Налоговыми Комиссиями (ст. 11 Положения и ст. 2 Приложения 7-го) на каждое полугодие (прим. 1-е к ст. 4) по исчисляемым ими оборотам предприятий за предшествующее полугодие, согласно правилам, устанавливаемым в порядке ст. 14.

9. Общее на местах заведывание взиманием промыслового налога возлагается на губернские (областные) финансовые отделы по принадлежности.

10. Непосредственное наблюдение за исполнением правил о промысловом налоге и обложение им возлагается на финансовых инспекторов при содействии Налоговых Комиссий (ст. 11 Положения и ст. 2 Приложения 7-го) и при помощи финансовых агентов. Наблюдение за взысканием недоимок налога, счетоводство и отчетность по промысловому налогу возлагаются на уездные финансовые отделы.

11. Для исчисления уравнительного сбора в каждом налоговом районе образуются под председательством финансового инспектора Налоговые Комиссии в составе: одного представителя Губпрофсовета или Упрофбюро, одного представителя исполнительного комитета, двух членов, назначаемых местным исполнительным комитетом из числа плательщиков налога по кандидатскому списку, представляемому финансовым инспектором, и по одному представителю от раб.-кр. инспекции и от губернского совета народного хозяйства [1]).

Примечание. Порядок обложения уравнительным сбором государственных трестов, синдикатов, комбинатов, акционерных и смешанных обществ, обществ взаимного кредита, банков и союзов кооперативов определяется особыми Временными Правилами (Приложение 7).

---

[1]) Состав Налоговых Комиссий изменен Постановлением ЦИК и СНК Союза ССР от 3/X 1924 г. (см. дальше).

12. Жалобы плательщиков налога рассматриваются в Губернских (Областных) Налоговых Комиссиях под председательством лица, назначаемого Губисполкомом, в составе: заведующего губфинотделом, заведующего налоговым управлением, по одному представителю от губэкосо, от губернского суда и раб.-кр. инспекции и двух членов из числа плательщиков налога, назначаемых губернским исполнительным комитетом по представлению губ. (об.) финотдела.

13. Установление из'ятия по налогу или пониженного обложения для некоторых категорий предприятий предоставляется Совету Народных Комиссаров [1]).

14. Основная Инструкция по взиманию промыслового налога и изменения к ней вырабатываются Народным Комиссариатом Финансов РСФСР по соглашению с заинтересованными ведомствами. Установление порядка введения в действие Положения и Инструкции возлагается на Народный Комиссариат Финансов РСФСР. Действие упомянутой инструкции и установленного Народным Комиссариатом Финансов порядка введения положения распространяется на всю территорию РСФСР и союзных с нею республик.

Председатель ВЦИК **М. Калинин.**
Зам. Председателя Совнаркома **Л. Каменев.**
Секретарь ВЦИК **Т. Сапронов.**

К ст. ст. 11 и 12 Положения.

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

Центрального Исполнительного Комитета и Совета Народных Комиссаров Союза ССР.

«О составе налоговых комиссий».

В отмену постановления Центрального Исполнительного Комитета и Совета Народных Комиссаров Союза ССР от 21 декабря 1923 г. «о составе налоговых комиссий» (Вестник ЦИК, СНК и СТО Союза ССР 1923 г. № 12, ст. 326) [2])

---

[1]) Ст. 13 изменена Постановлением ЦИК и СНК СССР от 19/IX—23 г. (см. стр. 22).

[2]) ПОСТАНОВЛЕНИЕ ЦЕНТРАЛЬНОГО ИСПОЛНИТЕЛЬНОГО КОМИТЕТА И СНК СССР ОТ 21/XII—23 г., О СОСТАВЕ НАЛОГОВЫХ КОМИССИЙ.

Во изменение ст. 11 и 12 Положения о государственном промысловом налоге от 18 января 1923 г. («Собр. Узак. РСФСР» 1923 г., № 5, ст. 89) и применительно к ст. 24 и ст. 25 утвержденного Центральным Исполнительным Комитетом Союза ССР 12 ноября 1923 г. Положения о государственном подоходно-поимущественном налоге,

Центральный Исполнительный Комитет и Совет Народных Комиссаров Союза ССР постановляют:

1. Для исчисления уравнительного сбора в каждом налоговом участке образуются под председательством финансового инспектора участковые налоговые Комиссии в составе двух

Центральный Исполнительный Комитет и Совет Народных Комиссаров Союза ССР постановляют:

1. Для исчисления уравнительного сбора в каждом налоговом участке образуются под председательством финансового инспектора Участковые Налоговые Комиссии в составе: двух представителей местного исполнительного комитета, одного представителя местного объединения профсоюзов, одного представителя губернского (или соответствующего ему) совета народного хозяйства или отдела местного хозяйства и двух членов из числа плательщиков уравнительного сбора.

2. Для рассмотрения жалоб плательщиков уравнительного сбора образуются Губернские (или соответствующие им) по промысловому налогу Комиссии под председательством лица, назначаемого подлежащим исполкомом в составе: заведующего финансовым отделом, заведующего налоговым управлением, по одному представителю губернского экономического совещания, а где их нет—от совета народного хозяйства или отдела местного хозяйства, от губернского (областного) суда и от местного объединения профсоюзов, а также двух членов из числа плательщиков уравнительного сбора.

3. Для исчисления подоходно-поимущественного налога в каждом налоговом участке образуются под председательством финансовых инспекторов Участковые по подоходно-поимущественному налогу Комиссии в составе одного представителя местного исполкома, одного представителя местного объединения профсоюзов и двух членов от плательщиков подоходно-поимущественного налога.

Примечание. Для обложения акционерных обществ (паевых товариществ) и кредитных учреждений органам Народного Комиссариата Финансов Союза ССР предоставляется образовывать особые Налоговые Комиссии, состав которых и район действий определяются Инструкцией Народного Комиссариата Финансов Союза ССР.

4. На постановления Участковых по подоходно-поимущественному налогу Комиссий и финансовых инспекторов плательщики могут приносить жалобы в Губернскую (или соответствующую ей) по подоходно-поимущественному налогу Комиссию. Последняя образуется под председательством лица, назначаемого исполнительным комитетом, в составе заведующего подлежащим финансовым отделом, заведующего налоговым управлением, одного представителя совета народного хозяйства, одного представителя губернского (или соответствующего ему) суда, двух представителей совета профессиональных союзов и двух членов из числа плательщиков.

5. Решения Губернской Комиссии по промысловому и по подоходно-поимущественному налогу признаются окончательными и могут быть обжалуемы только в случаях нарушения закона в Народный Комиссариат Финансов соответствующей союзной республики, решение которого может быть обжаловано в Народный Комиссариат Финансов Союза ССР.

представителей местного исполнительного Комитета, одного представителя местного об'единения профессиональных союзов, одного представителя уездного (окружного) отдела местного хозяйства и двух членов из числа плательщиков.

2. Для исчисления подоходно-поимущественного налога в каждом налоговом участке образуются под председательством финансовых инспекторов участковые по подоходно-поимущественному налогу комиссии в составе: одного представителя местного об'единения профессиональных союзов и двух членов от плательщиков подоходно-поимущественного налога.

Примечание. Для обложения акционерных обществ (паевых товариществ) и кредитных учреждений органам Народного Комиссариата Финансов Союза ССР предоставляется образовывать особые Налоговые Комиссии, состав и район действия которых определяется инструкцией Народного Комиссариата Финансов Союза ССР.

---

6. Члены Участковых и Губернских (или соответствующих им) Налоговых Комиссий из числа плательщиков как промыслового, так и подоходно-поимущественного налога назначаются губернским (или соответствующим ему) исполкомом по представлению подлежащего финансового отдела в следующем порядке:

а) в Комиссиях по промысловому налогу один из членов назначается из числа кандидатов, представленных биржевыми комитетами, а где их нет—кооперативными организациями, а второй—из числа кандидатов, представленных комитетами рыночных торговцев или соответствующими организациями;

б) в Комиссиях по подоходно-поимущественному налогу один из членов назначается губернским (или соответствующим ему) исполкомом по представлению подлежащего финансового инспектора—для Участковых Комиссий и губернского (или соответствующего ему) финансового отдела—для Губернских (или соответствующих им) Комиссий; второй член назначается из числа кандидатов, представленных биржевыми комитетами, а где их нет—комитетами рыночных торговцев или соответствующими организациями.

Примечание 1. Биржевые комитеты, выдвигая кандидатов в члены Налоговых по промысловому налогу Комиссий, должны обеспечить представительство интересов кооперации.

Примечание 2. Списки избранных указанными организациями кандидатов представляются в губернский (или соответствующий ему) финансовый отдел.

Примечание 3. Организация представительства от плательщиков на вышеизложенных основаниях возлагается на губернские (или соответствующие им) финансовые отделы.

Председатель ЦИК СССР **М. Калинин.**

Зам. Председателя СНК Союза ССР **Л. Каменев.**

Секретарь ЦИК Союза ССР **А. Енукидзе.**

3. Для рассмотрения жалоб плательщиков уравнительного сбора и подоходно-поимущественного налога на постановления указанных в ст.ст. 1 и 2 настоящего постановления участковых налоговых комиссий при уездных финансовых отделах (окружных финансовых отделах) образуются уездные (окружные) налоговые комиссии под председательством лица, назначенного уездным исполнительным комитетом (окружным исполнительным комитетом) в составе семи членов: заведующего уездным финансовым отделом (окружным финансовым отделом), заведующего налоговым подотделом последнего, представителя уездного (окружного) отдела местного хозяйства, представителя уездного (окружного) бюро профессиональных союзов, народного судьи одного из районов уезда (округа) по указанию губ. суда, или его уполномоченного и двух членов из числа плательщиков налогов и сборов.

Примечание 1. При рассмотрении жалоб по обложению уравнительным сбором в состав Комиссии входят: два представителя от плательщиков уравнительного сбора, а при рассмотрении жалоб на обложение подоходно-поимущественным налогом—два представителя от плательщиков последнего.

Примечание 2. На заседаниях Комиссии может быть приглашаем участковый финансовый инспектор с правом совещательного голоса.

4. Члены участковых и уездных (окружных) налоговых комиссий из числа плательщиков назначаются Уездным Исполнительным Комитетом (Окружным Исполнительным Комитетом) по представлению Уездного Финансового Отдела (Окружного Финансового Отдела), при чем один из членов назначается из кандидатов, намечаемых местными кооперативными организациями, а другой—из кандидатов, намечаемых местными рыночными комитетами или соответствующими организациями из числа частных торговцев-плательщиков уравнительного сбора и подоходно-поимущественного налога.

Примечание 1. Списки избранных указанными в настоящей статье организациями кандидатов представляются в уездный (окружной) Финансовый Отдел.

Примечание 2. Организация представительства от плательщиков на вышеизложенных основаниях возлагается на уездные (окружные) финансовые отделы.

5. Постановления уездных (окружных) налоговых комиссий могут быть обжалуемы плательщиками или председателем подлежащей уездной (окружной) комиссии в губернские (или соответствующие им) налоговые комиссии.

6. Губернские (или соответствующие им) налоговые комиссии образуются под председательством лица, назначаемого подлежащим исполнительным комитетом, в составе: заведующего финансовым отделом, заведующего налоговым управлением, по одному представителю губернского экономического совещания, а где их нет—от Совета Народного Хозяйства или отдела местного хозяйства, от губернского (областного) суда и от местного об'единения профессиональных союзов, а также двух членов из числа плательщиков.

Примечание 1. При рассмотрении жалоб на обложение уравнительным сбором, в качестве представителей плательщиков входят два члена из числа плательщиков уравнительного сбора, а по жалобам на обложение подоходно-поимущественным налогом—два представителя из числа плательщиков последнего.

Примечание 2. При рассмотрении жалоб на обложение подоходно-поимущественным налогом уездным профессиональным советам предоставляется право назначать в состав комиссии двух представителей.

7. Решения губернских (или соответствующих им) комиссий по промысловому налогу и по подоходно-поимущественному налогу признаются окончательными и могут быть обжалуемы только в случаях нарушения закона в Народный Комиссариат Финансов соответствующей союзной Республики, решения которого могут быть обжалованы в Народный Комиссариат Финансов Союза ССР.

8. Члены губернских (или соответствующих им) налоговых комиссий из числа плательщиков как промыслового, так и подоходно-поимущественного налога назначаются губернским (или соответствующим ему) исполнительным комитетом по представлению подлежащего финансового отдела в следующем порядке:

а) в комиссиях по промыслову налогу—один из членов назначается из числа кандидатов, представленных биржевыми комитетами, а где их нет—кооперативными организациями, а второй—из числа кандидатов, представленных комитетами рыночных торговцев или соответствующими организациями;

б) в комиссиях по подоходно-поимущественному налогу один из членов назначается губернским (или соответствующим ему) исполнительным комитетом по представлению подлежащего финансового инспектора—для участковых комиссий и губернского (или соответствующего ему) финансового отдела—для губернских (или соответствующих им) комиссий, второй член назначается из числа кандидатов, представленных биржевыми комитетами, а где их нет—комитетами рыночных торговцев или соответствующими организациями.

Примечание 1. Биржевые комитеты, выдвигая кандидатов в члены налоговых по промысловому налогу комиссий, обязаны обеспечить представительство интересов кооперации.

Примечание 2. Списки избранных указанными организациями кандидатов представляются в губернский (или соответствующий ему) финансовый отдел.

Примечание 3. Организация представительства от плательщиков на вышеизложенных основаниях возлагается на губернские (или соответствующие им) финансовые отделы.

9. В губернских (или соответствующих им) городах уездные (окружные) налоговые комиссии не образуются и жалобы на постановления участковых налоговых комиссий, как губернского города, так и его уезда (округа) приносятся непосредственно в губернскую (или соответствующую ей) налоговую комиссию.

Председатель ЦИК Союза ССР **Нариманов.**

Зам. Председателя СНК СССР **Л. Каменев.**

Секретарь ЦИК СССР **Енукидзе.**

Москва, Кремль 3/X—24 г.

(Распубликовано в № 228 Извест. ЦИК и ВЦИК от 5/X—24 г.).

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

Центрального Исполнительного Комитета и Совета Народных Комиссаров Союза ССР от 12 декабря 1924 г. об изменении постановления Центрального Комитета и Совета Народных Комиссаров Союза ССР от 3-го октября 1924 года о составе налоговых комиссий (Собр. Зак. Союза ССР 1924 г. № 14, ст. 146).

1. Примечание к ст. 2-й постановления Центрального Исполнительного Комитета и Совета Народных Комиссаров Союза ССР от 3-го октября 1924 г. о составе налоговых комиссий изложить в следующей редакции:

«Для обложения акционерных обществ (паевых товариществ) и кредитных учреждений финансовыми органами могут быть образуемы особые налоговые комиссии, состав которых определяется особым постановлением Центрального Исполнительного Комитета и Совета Народных Комиссаров Союза ССР».

2. Ст. 6-ю вышеупомянутого постановления Центрального Исполнительного Комитета и Совета Народных Комиссаров Союза ССР от 3-го октября 1924 года изложить в следующей редакции:

«Губернские (или соответствующие им) налоговые комиссии образуются под председательством лица, назначаемого подлежащим Исполнительным Комитетом, в составе: заведующего Финансовым Отделом, заведующего Налоговым Управлением, по одному представителю от подлежащего экономического совещания, а где его нет— от Совета Народного Хозяйства или Отдела Местного Хозяйства, от отдела внутренней торговли, от губернского (областного) суда и от местного об'единения профессиональных союзов, а также двух членов из числа плательщиков».

3. Примечание 2-е к ст. 6-й постановления Центрального Исполнительного Комитета и Совета Народных Комиссаров Союза ССР от 3-го октября 1924 г. изложить в следующей редакции:

«При рассмотрении жалоб на обложение подоходным налогом местному об'единению профессиональных союзов предоставляется право назначать в состав комиссии двух представителей».

4. Пункт «б» ст. 8-й постановления Центрального Исполнительного Комитета и Совета Народных Комиссаров Союза ССР от 3-го октября 1924 г. изложить в следующей редакции:

«В Комиссиях по подоходному налогу один из членов назначается губернским (или соответствующим ему) исполнительным комитетом по представлению подлежащего финансового отдела, второй член назначается из числа кандидатов, представленных биржевыми комитетами, а где их нет—комитетами рыночных торговцев или соответствующими организациями».

5. Заменить во всем тексте постановления Центрального Исполнительного Комитета и Совета Народных Комиссаров Союза ССР от 3-го октября 1924 года слова: «подоходно-поимущественный налог» словами «подоходный налог».

(Распубликовано в «Изв. ЦИК и ВЦИК» от 7 декабря 1924 г. № 288.)

РАЗЪЯСНЕНИЯ НАРКОМФИНА СССР ПО ГОСНАЛОГУ [1]).

1) Циркуляром НКФ СССР от 10 марта 1924 г. за № 601 преподаны следующие указания о порядке применения Постановления ЦИК и СНК от 21 декабря 1923 г. «о составе Налоговых Комиссий».

До организации Налоговых Комиссий в новом составе работа по определению окладов и рассмотрению жалоб производится при прежнем их составе.

Новые Налоговые Комиссии должны быть образованы повсеместно не позднее начала ближайшего полугодия (1-го апреля), независимо от времени организации ныне действующих Налоговых Комиссий.

Для своевременного сконструирования Налоговых Комиссий в новом составе губ(об)финотделы назначают определенный срок, к которому организации, имеющие право выбора кандидатов в члены Комиссии от плательщиков, должны произвести эти выборы и сообщить об избранных кандидатах. По истечении этого срока кандидаты в члены Районных Налоговых Комиссий представляются самими фининспекторами из числа плательщиков соответствующего района, а кандидаты в члены Губернских Налоговых Комиссий намечаются и представляются губ(об)финотделами.

Оба кандидата в члены от плательщиков в Комиссии (районные и губернские) по промысловому налогу должны быть по общему правилу избраны в следующем порядке: в городах, где имеются биржевые комитеты, один из членов избирается этими комитетами; в тех же селениях и местностях, где таковых комитетов не имеется, один из членов избирается в Районные Комиссии собранием представителей облагаемых кооперативных организаций каждого налогового района, а в губернские Комиссии собранием представителей губернских союзов всех видов кооперации, о чем таковые должны быть своевременно

---

[1]) В дальнейшем тексте слова «Разъяснения Наркомфина СССР по Госналогу» будут обозначаться кратко: «Разъяснения».

уведомлены. Другой член из числа плательщиков в Районные Комиссии избирается рыночными комитетами данного района или другими организациями частных торговцев и промышленников, если таковые имеются и объединяют плательщиков данного налогового района. Этими же организациями в губернских городах избирается второй член от плательщиков в Губернские по промысловому налогу Комиссии. В тех случаях, когда объединения частных торговцев и промышленников не имеется, второй из членов намечается порядком, указанным в п. 3 пост. ЦИК 21/XII—23 г., если же в городе имеется несколько комитетов, но нет объединяющей их организации, то кандидатов избирают в собрании представителей комитетов (по два от каждого).

Кандидаты в члены Районных Налоговых Комиссий от плательщиков представляются обязательно из числа плательщиков данного района через соответствующего финансового инспектора, который направляет все представления в Губфинотдел со своим заключением.

Губфинотделами списки кандидатов в состав Участковых и Губернских комиссий со своим заключением представляются на утверждение в Губисполкомы.

Помимо членов Налоговых Комиссий во всех случаях, включая и представительство от ведомств, к ним назначаются заместители по одному на каждого члена.

Назначение заместителей членов Налоговых Комиссий от плательщиков производится в том же порядке, что и членов этих Комиссий.

Кандидаты в члены Налоговых Комиссий от плательщиков представляются в числе не менее двух на каждого, имеющего быть назначенным, члена или заместителя последнего.

В случае неутверждения ни одного из представленных указанными в п. 4 пост. ЦИК'а 21/XII—23 г. организациями, последним предоставляется вновь избрать кандидатов в члены Налоговых Комиссий на изложенных выше основаниях.

Все члены и заместители к ним как от плательщиков, так и от учреждений и ведомств назначаются сроком на 1 год.

Наблюдение за своевременной и соотвествующей закону и изложенным выше указаниям организацией Налоговых Комиссий в пределах губернии (области) лежит на губ(об)финотделе, который озабочивается и созывом предусмотренных выше избирательных собраний и о том, чтобы председатели этих собраний были назначены подлежащими исполкомами.

К постановлению ЦИК и СНК СССР 3/X—1924 года.

В отношении промыслового налога уездные (окружные) комиссии заменили Губфинотделы со всеми вытекающими отсюда последствиями. Поэтому срок обжалования постановлений уездных (окружных) комиссий по промысловому налогу должен применяться тот же, который установлен на обжалование постановлений Губфинотделов в Губернские Комиссии, т. е. трехнедельный со дня об'явления постановления, на которое подается жалоба (цирк. НКФ СССР 28/XI—1924 г. № 180).

К ст. 13 Положения.

Постановление ЦИК и СНК Союза ССР от 19 сентября 1923 г. о предоставлении НКФ Союза ССР права установления льгот по обложению промысловым налогом.

Во изменение ст. 13 постановления ВЦИК и СНК от 18 января 1923 г. о промысловом налоге (С. У. ст. 89), Центральный Исполнительный Комитет и Совет Народных Комиссаров Союза ССР постановляют:

«Установление льгот по обложению промысловым налогом (из'ятия из обложения или пониженное обложение для некоторых категорий предприятий) предоставляется Народному Комиссару Финансов Союза ССР».

Председатель ЦИК Союза ССР **М. Калинин.**

Зам. Предс. СНК СССР **А. Рыков.**

Секретарь ЦИК СССР **А. Енукидзе.**

(Распублик. в «Изв. ЦИК от 21/IX—1923 г. № 213).

К ст. 14 Положения.

ВЫПИСКА

из Постановления ЦИК и СНК Союза ССР от 18 апреля 1924 г. о введении общей налоговой системы на территории Закавказской Социалистической Федеративной Советской Республики.

1. Ввести в действие с 1 апреля 1924 г. в Закавказской Социалистической Федеративной Советской Республике все установленные для всей территории Союза ССР узаконения о государственных и местных налогах, сборах и пошлинах, с применением изданных Народным Комиссариатом Финансов Союза ССР инструкций и правил по проведению в жизнь упомянутых узаконений.

(Распубл. в «Извест. ЦИК» от 20 апреля 1924 г. № 92).

ПРИЛОЖЕНИЕ 1-е

к Положению о вос. пром. налоге.

Расписание разрядов и поясных ставок патентного сбора для промышленных предприятий.

(Цены полугодовых патентов в дензнаках обр. 1923 г.).[1])

Разряды.	Число рабочих.				Пояса. 1	2	3	4	5
I	Не свыше	3			60	50	40	30	20
II	Свыше	3	до	6	120	100	80	60	40
III	»	6	»	12	180	150	120	90	60
IV	»	12	»	30	360	300	240	180	120
V	»	30	»	60	600	500	400	300	200
VI	»	60	»	100	900	800	700	600	500
VII	»	100	»	150	1000	900	800	700	600
VIII	»	150	»	200	1200	1100	1000	900	800
IX	»	200	»	300	1700	1600	1500	1400	1300
X	»	300	»	500	2500	2500	2500	2500	2500
XI	»	500	»	1000	5000	5000	5000	5000	5000
XII	»	1000	»		8000	8000	8000	8000	8000

Примечание 1. Предприятия I—VIII разрядов, за исключением поименованных в следующем примечании, при наличии механических двигателей облагаются на один разряд выше того, который соответствует числу рабочих.

Примечание 2. Нижепоименованные предприятия облагаются выше того разряда, который соответствует числу рабочих:

а) на один разряд: заведения ювелирные, часовые, золотых и серебряных изделий, художественной бронзы, физических и медицинских инструментов, для устройства и ремонта водопроводов, газового и электрического освещения, для выделки химических продуктов, искусственных минеральных вод и кваса, а также скорняжные, модные, портновские и сапожные мастерские, работающие непосредственно на заказчиков;

б) на два разряда: фотографии и фототипии, мельницы, крупорушки, просорушки, маслобойни, лесопильни, дрожже-

---

[1]) Действующие поясные ставки патентного сбора для промышленных предприятий см. в Постановлении ЦИК и СНК СССР от 12/IX—1923 г. на стр. 42.

вые, винокуренные, пиво-медоваренные и уксусные заводы и заведения для выделки мыла и парфюмерных изделий.

Председатель ВЦИК **М. Калинин.**

Зам. Председателя Совнаркома **Л. Каменев.**

Секретарь ВЦИК **Т. Сапронов.**

Москва, Кремль, 18 января 1923 года.

ВЫПИСКА

из Постановления Центрального Исполнительного Комитета и Совета Народных Комиссаров Союза ССР от 5/IX—1924 г. о льготах по промысловому налогу ремесленникам и промышленным предприятиям, имеющим учеников [1]).

2. При определении числа рабочих для обложения предприятий патентным сбором двух учеников-подростков считать за одного рабочего. Означенная льгота распространяется лишь на промышленные предприятия с общим числом рабочих не свыше 10 человек при применении механических двигателей и не свыше 20 человек при отсутствии таковых.

3. При применении настоящего постановления отнести к ученикам лиц, не достигших 18 лет, работающих не более года со дня поступления в обучение.

(Распубл. Собр. Узак. 1924 г. № 11, ст. 104).

РАЗЪЯСНЕНИЯ НАРКОМФИНА.

К примеч. I-му Расп. разряд. пром. предпр.

1. Примечание 1-ое Расписания разрядов и поясных ставок патентного сбора для промышленных предприятий, как это видно из самого текста его: «за исключением поименованных в следующем примечании», относится только к тем предприятиям, кои оборудованы механическими двигателями, и со вторым примечанием совершенно не связано, Примечание же 2-е этого Расписания относится только к поименованным в нем предприятиям независимо от наличия или отсутствия в них двигателей. Таким образом, если например в мастерской физических инструментов, поименованных во 2-м примечании п. «а», имеется механический двигатель, то она будет обложена на один, а не на два разряда выше того разряда, который соответствует числу рабочих, а мельница, помещенная под лит. «б» того же примечания и имеющая двигатель, повышается на два, а не на три разряда и т. п. (п. 78 Св. ц.).

---

[1]) Пост. ЦИК и СНК СССР от 5/IX—1924 г. и Инструкцию НКФ СССР о порядке применения его см. в Части IV.

2. Под «механическими двигателями» следует разуметь всякого рода двигатели, каковы: ветряные, водяные, паровые, электрические двигатели, а также передачи и приводы, работающие силою домашних животных и пр., кроме двигателей, приводимых в движение силой человека. (Цирк. НКФ СССР, 22/VIII—23 г. № 46 и Раз'яснение Центроналога, 28/III—22 г. № 4544).

К примеч. 2 му Расписания разряд. пром. предприятий.

3. Предусмотренное п. «б» примечания 2-го Расписания разрядов и поясных ставок патентного сбора для промышленных предприятий повышение обложения этим сбором на два разряда выше того, который соответствует числу рабочих, относится только к тем из поименованных в этом пункте промышленным предприятиям, которые эксплоатируются при помощи наемных рабочих или членов семьи. Что же касается единоличных занятий указанными промыслами, хотя бы производимыми в специально оборудованных помещениях, являющих собою признаки промышленного предприятия, то на таковые действие п. «б» означенного примечания не распространяется, вследствие чего они в этих случаях подлежат обложению по I разряду Расписания промышленных предприятий, даже и при наличии механического двигателя. Указанное правило распространяется также и на предприятия, перечисленные в п. «а» упомянутого примечания 2-го (п. 79 Св. ц.).

4. Модные мастерские и предприятия по изготовлению и украшению дамских шляп относятся к числу предприятий, облагаемых на один разряд выше, чем то следовало бы по числу рабочих (п.80 Св.ц.).

5. При единоличной эксплоатации мельниц, крупорушек и т. п. промышленных предприятий самими владельцами или арендаторами без какого-либо участия наемных рабочих или членов семьи, на таковые предприятия должны выбираться патенты по 1 разряду промышленных предприятий. Что же касается эксплоатации этого рода предприятий при помощи наемных рабочих или членов семьи, то на таковые предприятия должны выбираться патенты не ниже III разряда. Лица, привозящие на мельницы зерно для переработки в муку и сами лично производящие переноску и засыпку его, а также ссыпку и переноску переработанного уже продукта, не включаются в счет рабочих при обложении предприятия патентным сбором (п. 81 Св. ц.).

6. Прим. 2 п. «б» Расписания разрядов и поясных ставок патентного сбора для промышленных предприятий (Приложение 1-е к Положению о государственном промысловом налоге) распространительному толкованию не подлежит, а посему маслодельные заводы, как не предусмотренные им, привлекать к повышенному обложению не следует. (Госналог 23/VII—24 г. № 042117635/11).

ПРИЛОЖЕНИЕ 2-е

к Положению о гос. пром. налоге.

Расписание разрядов торговых предприятий.

I разряд.

Торговля товарами, поименованными в особой росписи (Прил. 4) [1]), на базарах, рынках и других местах, производимая единолично с рук, с земли или с небольших лотков, из мешков, корзин, ящиков, посуды и т. п., помещений, переносимых вместе со всем наличным товаром одним человеком.

РАЗЪЯСНЕНИЯ:

1. Разносная торговля, производимая через служащего, не может быть допущена по патентам 1 разряда, так как при участии в торговле наемного служащего она утрачивает характер торговли единоличной. Для государственных и кооперативных предприятий производство торговли через служащих допускается лишь по патентам II разряда, если производится торговля товарами, кроме перечисленных в запретительной росписи, и по патентам III разряда для торговых предприятий при наличии товаров, указанных в этой росписи. (Госналог, 30/IV—24 г. № 042110015/42).

2. См. разъяснение 3-е к Приложению 4.

II разряд.

1. Торговля единоличная или с помощью одного члена семьи всякими товарами, кроме перечисленных в особой росписи (Прил. 5) [2]), производимая: а) из подвижных помещений значительного размера (ларей, столов, перевозных лотков, тележек, возов, лодок), на базарах, рынках и в других местах; б) из небольших постоянных помещений, не имеющих значения комнаты (киоски, будки, навесы, палатки, углы), площадью не более одной кв. сажени и недоступных для входа внутрь покупателям.

---

[1]) Роспись товаров, коими дозволяется торговать по патенту первого разряда, см. ниже (на стр. 43).

[2]) Приложение 5-е см. на стр. 46.

РАЗЪЯСНЕНИЯ:

1. По II разряду торговых предприятий разрешается торговля только единоличная или с помощью одного члена семьи владельца предприятия: участие в торговле по II разряду наемных лиц не допускается и влечет за собой необходимость выборки патента III разряда (п. 82 Св. ц.).

2. Торговля всякими товарами, кроме перечисленных в запретительной Росписи, производимая государственными и кооперативными предприятиями, силами одного наемного служащего, из постоянных небольших помещений площадью не более одной квадратной сажени, облагается патентным сбором по п. 1-му разр. II Расписания разрядов торговых предприятий (п. 83 Св. ц.). [1])

3. Разносная торговля, производимая через служащего, не может быть допущена по патентам на торговые предприятия I разряда, как утрачивающая при этих условиях характер торговли единоличной. Поэтому и разносная торговля «Моссельпрома» через наемных служащих, подлежит обложению промналогом по 2 разряду торговых предприятий, если производится товарами, не перечисленными в запретительной росписи (прил. 5 к Пол. о Гос. Пром. Налоге) и по 3 разряду, при наличии этих товаров [1]).

Кроме того состоящие при разносной торговле служащие должны быть снабжены патентами на личные промысловые занятия.

(Госналог, 5/IX—24 г. № 042121366/10).

4. Приведенный в п. 1-м разряда II Расписания разрядов торговых предприятий перечень помещений, на торговлю из которых надлежит выбирать патент II разряда, не является исчерпывающим, а поэтому на торговлю единоличную или с помощью одного члена семьи всякими товарами, кроме перечисленных в особой Росписи (Прилож. 5-е к Положению, измененное Постановлением НКФ СССР от 29/VI—24 г. за № 13/042116893), производимую из помещений, хотя бы и находящихся в одном общем здании (крытом рынке), но по внешним признакам не отличающихся от помещений, перечисленных в указанном выше перечне, надлежит ограничиваться требованием выборки патента II разряда (НКФ СССР 31/I—1925 года № 04219910/15).

2. Скупка (на деньги или в обмен) в виде промысла для перепродажи произведений сельского хозяйства и других товаров на сумму не свыше тысячи рублей в месяц с содержанием только для хранения скупленных товаров не более одного склада.

Постановлением ЦИК и СНК СССР от 12/IX—23 г. в изменение настоящего пункта предельная сумма скупки установлена в размере—не свыше 100 черв. рублей в месяц.

РАЗЪЯСНЕНИЯ:

1. Лица, единолично занимающиеся скупкой яиц (кроме крестьян-агентов государственных и кооперативных организаций, производящих для этих последних сборку яиц на полученные от организации

---

[1]) См. часть IV постановление НКФ СССР от 17/II—1925 г. за № 042114376/39.

авансы [1])—подлежат выборке патентов II разряда на торговые предприятия независимо от суммы скупки, и от того, производят ли они скупку исключительно за свой счет, или пользуются авансами от упомянутых организаций.

Организации и лица, производящие скупку яиц через своих служащих или указанных выше мелких скупщиков (не для своих торговых предприятий, а с целью перепродажи), обязаны иметь патенты, установленные пунктами вторыми разрядов II, III, IV и V Расписания разрядов торговых предприятий. (Цирк. НКФ СССР 23/VII—24 г. № 1031).

2. В целях наибольшего развития деятельности государственных и кооперативных заготовительных организаций по заготовке птицы (кур, гусей, уток и т. п.) для экспорта ее в битом виде Народный Комиссариат Финансов Союза ССР находит необходимым распространить на сборщиков птицы льготы по промысловому налогу, предусмотренные циркуляром НКФ от 23 июля т. г. за № 1031—о порядке обложения промналогом скупщиков и сборщиков яиц. (Цирк. НКФ СССР от 11/X—24 г. № 31).

3. Циркуляр от 11 октября т. г. за № 31, предусматривающий распространение порядка обложения промысловым налогом, установленного для скупщиков и сборщиков яиц, на сборщиков птицы, подлежит применению независимо от того, производится ли через них заготовка домашней птицы или дикой. (Госналог 29/X—24 г. № 04212862/19).

4. Крестьянам-сборщикам яиц циркуляром от 23-го июля т. г. за № 1031 разрешено заниматься своим промыслом по патентам на личные промысловые занятия вместо патентов на скупку по той причине, что яйца представляют собою дешевый продукт, скупка которого производится без затраты значительного капитала и не приносит скупщикам крупных барышей, являясь лишь личным заработком скупщиков.

Принимая во внимание, что пушнина представляет собою несравненно более ценный товар, а заработок крестьян-сборщиков пушнины должен быть значительно выше дохода от сборки яиц, Наркомфин СССР не усматривает оснований для распространения на сборщиков пушнины налоговых льгот, установленных упомянутым циркуляром. (Госналог, 21/XI—1924 г. № 04213422/19).

5. Существующее обложение сборщиков тряпья «краморов» по патентам для торговых предприятий не ниже II разряда не может считать обременительным, если принять во внимание, что скупка тряпья производится ими в развоз, осуществляется большею частью посредством обмена на привозимые с собою бакалейные и галантерейные товары и нередко совмещается со скупкой щетины, пушнины, кожсырья и другого сырья.

Кроме того полное освобождение краморов от промналога может способствовать развитию массовой беспатентной скупки других товаров под видом сбора тряпья.

В виду изложенного нет достаточных оснований для предоставления скупщикам тряпья «краморам» — каких-либо налоговых льгот. (Госналог, 28/XI—1924 г. № 04211798/19).

6. Не состоящие на службе в «Льноторге» скупщики, производящие за попудное вознаграждение, хотя бы и на выданные им авансы, скупку в деревнях у крестьян волокна для «Льноторга», не могут квалифицироваться как агенты, исполняющие обязанности по договору личного найма, так как производимые ими операции заключают

---

[1]) См. раз'яснение 32 к Расписанию личных пром. занятий (часть II, стр. 66).

в себе все признаки скупки в виде промысла для перепродажи произведений сельского хозяйства.

В связи с указанным характером производимых ими торговых операций, скупщики волокна не могут ограничиваться выборкою патентов на личные промысловые занятия, а обязаны иметь, согласно п.п. вторых Распис. торг. предпр., патенты на торговые предприятия не ниже II разряда в зависимости от суммы скупки. (Госналог, 29/XI—1924 г. № 04214531/19).

7. Часто практикующиеся на местах случаи скупки урожая фруктовых садов, с целью перепродажи, должны рассматриваться, как один из видов скупки, и привлекаться к промысловому налогу по п.п. 2-м II, III, IV и V разрядов торговых предприятий. (Госналог, 10/12 июля 1924 г. № 042116026/42).

8. С точки зрения промыслового налога торговля ценными бумагами ничем не отличается от прочих видов торговли и подлежит обложению промысловым налогом на общих основаниях, установленных утв. 18 января 1923 года Положением о государственном промысловом налоге, и потому купля-продажа ценных бумаг, производимая без содержания соответствующего заведения, подлежит обложению патентным сбором, как скупка для перепродажи (п. 2 II—V разряд. Расписания разрядов торговых предприятий) (Госналог, 26 февраля 1925 г. № 042113896/3).

3. Подряды и поставки на сумму не свыше пяти тысяч рублей.

Постановлением ЦИК и СНК СССР от 12/IX—23 г. в изменение настоящего пункта предельная сумма подрядов и поставок установлена в размере—свыше 50 и до 500 червонных рублей.

РАЗЪЯСНЕНИЕ.

Арендаторы вешалок в театрах и других общественных местах подлежат промысловому налогу по п. 3-му каждого из четырех разрядов (начиная со второго) Расписания торговых предприятий (п. 91 Св. ц.).

4. Заведения для потребления на месте кушаний и напитков, занимающие не более одной будки или палатки, одного киоска и т. п. небольших помещений, если в упомянутых заведениях, кроме чая, кофе, молока и прохладительных напитков, производится отпуск только холодных закусок и если они обслуживаются не более, чем тремя лицами, считая хозяина предприятия, а равно временные буфеты на вечерах, гуляниях и т. п., действующие не более одного дня.

РАЗЪЯСНЕНИЯ:

1. Чайным и харчевням, содержимым на территории Туркреспублики, разрешается по патенту II разряда, кроме холодных закусок и напитков, перечисленных в п. 4-м разряда II, подавать посетителям горячую шурпу и плов, при условии обслуживания этих заведений не более, чем тремя лицами, считая хозяина, и содержания их в одном небольшом помещении, хотя и имеющем вид и значение комнаты (п. 84 Св. ц.).

2. Ограничение права производства торговли вином и пивом на временные буфеты, торгующие по патентам II и III разрядов, не распространяется (п. 92 Св. ц.).

3. Под упомянутыми в п. 4-м II разряда Расписания разрядов торговых предприятий будками, киосками и т. д. следует разуметь обособленные, не имеющие жилого характера помещения небольшого размера, вход в которые доступен для посетителей, при чем содержимые по патенту II разряда заведения для потребления на месте кушаний и напитков должны занимать не более одного такого помещения. Заведения же для потребления на месте кушаний и напитков, снабженные патентами III разряда, в отношении числа занимаемых ими комнат этому ограничению не подлежат (п. 93 Св. ц.).

4. Железнодорожные буфеты подлежат обложению по признакам, указанным в п. 4-х Расписания разрядов торговых предприятий, независимо от размеров занимаемого ими помещения (п. 94 Св. ц.).

5. Отдельным станционным буфетом следует считать: а) каждое занимаемое одним предпринимателем в станционном здании особое помещение, устроенное или приспособленное для производства торговли и б) отдельный киоск или выставку, находящиеся на станции вне станционного здания.

(Цирк. НКФ СССР 10/VII—24 г. № 897).

6. На буфеты при отделениях бань, содержимые самими управлениями бань без сдачи в аренду, может быть выбираем один патент на все отделения, с учетом общего числа служащих во всех буфетах.

(Госналог 10/IX—24 г. № 042122633/3).

5. Отпуск горячих кушаний из переносных помещений.

6. Постоялые дворы в городах 4 и 5 поясов, а также в сельских местностях.

7. Бани с числом служащих и рабочих не более трех, а равно купальни.

8. Конторы по приему заказов для выполнения в собственных промышленных предприятиях не свыше III разряда по приложению 1-му.

9. Отдача на прокат или во временное пользование всяких вещей, в том числе весов для взвешивания товаров на базарах и рынках.

РАЗЪЯСНЕНИЯ:

1. Лица, сдающие принадлежащие им баржи для перевозки грузов с помощью буксирных пароходов, подлежат обложению по п. 9-му (II разряда торговых предприятий (п. 85 Св. ц.).

2. Занятие взвешиванием хлебных продуктов на базарах и рынках подлежит привлечению к обложению промысловым налогом по п. 9 разряда II Расписания разрядов торговых предприятий (Госналог, 4/II—1925 г. за № 042111255/19).

10. Перевозочные предприятия, кроме извозных заведений, для конной перевозки грузов и пассажиров при наличии не более четырех лошадей, а также отделения и агентства перевозочных предприятий, отнесенных к III разряду.

РАЗЪЯСНЕНИЯ:

1. Лица, занимающиеся, как промыслом, перевозкой грузов на собственных грузовых лодках или других мелких судах без применения механических двигателей, но обслуживаемых с помощью наемных рабочих, а также членов семьи, подлежат обложению по п. 10-му II разряда торговых предприятий (п. 86 Св. ц.).

2. Под перевозочными предприятиями, упомянутыми в п. 10-м разряда 2-го Расписания торговых предприятий следует разуметь предприятия, перевозящие грузы и пассажиров по определенному рейсу и определенной таксе. Извозные же заведения подлежат обложению как промышленные предприятия, по числу рабочих (п. 87 Св. ц.).

11. Гимнастические и фехтовальные заведения, площадки для лаун-тенниса, футбола и олимпийских игр, тиры и стрельбища, заведения для игры в шахматы, шашки и кегли, а также силомеры.

III разряд.

1. Розничная торговля всякими товарами из лавок, магазинов и других закрытых помещений и из лабазов, в один-два раствора или из дворов и иных открытых мест, если при такой торговле состоит не более четырех лиц, считая в том числе и хозяина.

РАЗЪЯСНЕНИЕ:

При обложении торговых предприятий, разряд которых по Расписанию определяется числом служащих, в счет последних должны приниматься только те из совладельцев предприятия, которые фактически его обслуживают (п. 90 Св. ц.).

2. Скупка в виде промысла для перепродажи произведений сельского хозяйства и других товаров с содержанием только для хранения скупленных товаров двух складов или на сумму свыше тысячи и до четырех тысяч рублей в месяц.

Постановлением ЦИК и СНК СССР от 12/IX—23 г. в изменение настоящего пункта предельная сумма скупки установлена в размере—свыше 100 и до 400 черв. рублей в месяц.

3. Подряды и поставки на сумму свыше пяти тысяч и до пятнадцати тысяч.

Постановлением ЦИК и СНК СССР от 12/IX—23 г. в изменение настоящего пункта предельная сумма подрядов и поставок установлена в размере—свыше 500 и до 1.500 червонных рублей.

4. Заведения для потребления на месте кушаний и напитков, кроме вина и пива, не поименованные в п. 4-м раз-

ряда II, которые обслуживаются не более, чем тремя лицами, считая хозяина предприятия, а равно временные буфеты, действующие более одного, но не более семи дней

(См. раз'яснения к п. 4 разр. II).

5. Содержание в виде промысла паромов и лодочных перевозов и сдача напрокат лодок.

Примечание. Отдельным промыслом по этому пункту считается совокупность паромов и лодок, содержимых одним владельцем на одном месте.

6. Меблированные комнаты, без стола, с числом сдаваемых в наем комнат не свыше пятнадцати; гостиницы с числом номеров не более шести и постоялые дворы, не отнесенные к II разряду (п. 6-й).

РАЗЪЯСНЕНИЯ.

1. К меблированным комнатам, упоминаемым в п. 6-м разряда III и в п. п 5-х разр. IV и V Расписания разрядов торговых предприятий, должны быть относимы только предприятия, сдающие в наем комнаты без стола. Если при сдаваемых в наем комнатах имеются в непосредственной связи с ними и принадлежащие тому же владельцу буфет, столовая или кухня, откуда пища отпускается только для жильцов комнат, то такое предприятие, согласно 2 части названных пунктов—6-го разряда III и 5-го разр. IV и V подлежит обложению, как гостиница, а буфет и столовая—особому обложению промысловым налогом не подлежат (п. 97 Св. ц.).

2. При обложении гостиниц патентным сбором в счет номеров принимаются только комнаты, сдаваемые посуточно, не включая в общий счет номеров, которые заняты постоянными жильцами с оплатой их по нормам квартирной платы, установленным для жилых помещений вообще, а также и номеров, находящихся в длительном ремонте (п. 98 Св. ц.).

7. Бани с числом служащих и рабочих свыше трех, но не более десяти.

8. Аптеки с числом служащих и рабочих не более пяти.

9. Конторы по приему заказов для выполнения в собственных промышленных предприятиях свыше III разряда по Приложению 1-му.

10. Справочные, похоронные и технические конторы или бюро с числом служащих не более пяти, считая хозяина.

РАЗЪЯСНЕНИЕ:

Разрешение на открытие бухгалтерских бюро может быть дано только НКВД и в случае получения такового разрешения на содержание его должен быть взят соответствующий патент на торговое предприятие.

Открытие бюро юридической помощи населению частными лицами, не имеющими права на оказание такой помощи и не находящимся под соответствующим контролем, представляется недопусти-

мым. Право подачи юридической помощи населению принадлежит поэтому только членам коллегии защитников и организациям или консультациям при губсудах, заводах, профсоюзах, представляющим гарантию соответствующих познаний и находящимся под надлежащим надзором, что дает возможность пресекать замеченные злоупотребления. Поэтому никаких патентов в этом случае не может быть выдаваемо. (Циркуляр Налогового Управления РСФСР от 29 февраля 1924 г. за № 695).

11. Пароходные и другие перевозочные предприятия для перевозки грузов и пассажиров с помощью механических двигателей (пароходы, автобусы, грузовозы и т. п.), а также и конной тяги, без устройства особых путей с общей мощностью двигателей не более ста пятидесяти лошадиных сил, или с количеством лошадей свыше четырех до десяти, а равно отделения и агентства предприятий этого рода, отнесенные к IV и V разрядам.

Примечание. На паровые суда, обслуживающие исключительно нужды содержимого владельцем их торгово-промышленного предприятия, выборки особого патента не требуется, но в этом случае при определении разряда патента на содержание предприятия рабочие и служащие парового судна должны включаться в общее число обслуживающих данное торгово-промышленное предприятие лиц.

12. Розничная продажа пива на вынос.

13. Содержание ледяных катков и гор для катания, каруселей и качелей.

14. Кредитные учреждения с основным капиталом не свыше тридцати тысяч рублей.

Постановлением ЦИК и СНК СССР от 12/IX—23 г. в изменение настоящего пункта предельная сумма основного капитала установлена в размере—на свыше 3.000 черв. рублей.

РАЗЪЯСНЕНИЯ:

1. Кредитные учреждения, производящие помимо кредитных операций и другие торговые операции, предусмотренные их уставом, должны выбирать один промысловый патент на все предприятия по признакам п. 14-го разр. III и IV и п. 11 V разр. Расписания разрядов торговых предприятий (п. 99 Св. ц.).

2. На правление Коопер. Страх. Союза, если оно не ограничивается чисто административными функциями и участвует непосредственно в совершении страховых операций, должен быть выбран патент, разряд коего зависит от размера основного капитала применительно к обложению кредитных учреждений (п. 14 III и IV и п. 11 V разр. Расписания разрядов торговых предприятий). (Госналог, 18/IV—24 г. № 04217638/17).

Постановление ЦИК и СНК СССР от 28 сентября 1923 г. о порядке обложения промысловым налогом занятий торговым посредничеством.

Центральный Исполнительный Комитет и Совет Народных Комиссаров Союза ССР постановляют:

1. Дополнить 3-й разряд расписания разрядов торговых предприятий (Прилож. 2-е к Положению о государственном промысловом налоге С. У. РСФСР 1923 г. № 5, ст. 89) пунктом 15 следующего содержания:

«15. Торговое посредничество, производимое единолично в виде свободного промысла (комиссионеры, маклера и др.), как с содержанием для этого занятия особых помещений, так и без них.

Примечание. Настоящий пункт не распространяется на занятия торговым посредничеством, носящие характер исполнения обязанностей по найму, а равно на занятия по обслуживанию одного определенного предприятия (коммивояжеры, агенты и др.).

2. Поручить Наркомфину издать инструкцию о порядке обложения занятий торговым посредничеством уравнительным сбором.

(Распублик. в «Изв. ЦИК» от 30/IX—23 г. № 221).

РАЗЪЯСНЕНИЯ:

1. Согласно Постановлению ЦИК'а и СНК Союза ССР от 28 сентября 1923 г. маклеры, в том числе и биржевые, подлежат обложению патентным сбором по III разряду Расписания торговых предприятий, и посему, кроме патентного, должны облагаться также и уравнительным сбором (Госналог, 5 января 1924 г. № 04213994 [1]).

IV разряд.

1. А. Полуоптовая торговля, т.-е. продажа всяких товаров исключительно партиями, стоимостью каждая не ниже двадцати пяти и не свыше тысячи рублей при числе обслуживающих торговлю лиц не более семи, считая в том числе хозяина.

Постановлением ЦИК и СНК СССР от 12/IX—23 г. в изменение настоящего пункта предельная стоимость отдельных партий товара в полуоптовой торговле установлена в размере—не ниже 25 черв. рублей и не свыше 75 черв. рублей.

[1]) См. разъяснения к п. 11-му расписания разрядов личных промысловых занятий, утв. 27/IX 1924 г. (стр. 68).

РАЗЪЯСНЕНИЕ:

Базисные склады подакцизных продуктов должны содержаться по патентам IV и V разрядов для торговых предприятий на основании пунктов первых лит. «А» разрядов IV и V Расписания разрядов торговых предприятий. Поскольку эти склады являются предприятиями чисто торварной полуоптовой или оптовой торговли. установление для них разрядов патентов по внешним признакам, указанным в Расписании (прилож. 2 к Положению о государственном промысловом налоге) для других видов торговых предприятий, и в том числе для агентств и отделений транспортных и комиссионных контор (п. 11 раз. IV помянутого Расписания), предстаявляется неправильным по существу, в виду иного характера операций этих предприятий. (Госналог 26/IX—24 г. № 042121309/14).

Б. Розничная торговля из лавок, магазинов и других помещений или лабазов, имеющих более двух растворов, или обслуживаемая более чем четырьмя, но не свыше, чем десятью служащими, считая в том числе хозяина.

РАЗЪЯСНЕНИЕ:

Одновременное производство в одном и том же помещении оптовой торговли и розничной, как и производство полуоптовой и розничной, разрешается по одному патенту: в первом случае по патенту V разряда, во втором—по патенту IV разряда. Если торговое заведение на ряду с отпуском товаров партиями производит и розничную торговлю, оно не может быть рассматриваемо, как розничное, и должно выбирать патент по IV разряду торговых предприятий, хотя бы и обслуживалось только четырьмя лицами, считая в том числе и хозяина (п. 89 Св. ц.).

2. Скупка в виде промысла для перепродажи всяких товаров, с содержанием только для хранения скупленных товаров от трех до пяти складов или на сумму свыше четырех до десяти тысяч рублей в месяц.

Постановлением ЦИК и СНК СССР от 12/IX—23 г. в изменение настоящего пункта предельная сумма скупки установлена в размере—свыше 400 и до 1.000 черв. рублей в месяц.

3. Подряды и поставки на сумму свыше пятнадцати до пятидесяти тысяч рублей.

Постановлением ЦИК и СНК СССР от 12/IX—23 г. в изменение настоящего пункта предельная сумма подрядов и поставок установлена в размере—свыше 1.500 и до 5.000 червонных рублей.

4. Заведения для потребления на месте всяких кушаний и напитков с числом обслуживающих их лиц, считая хозяина, более трех, таковые же заведения с музыкой, кроме отнесенных по числу служащих к V разряду.

РАЗЪЯСНЕНИЯ:

1. Содержимые потребительскими обществами и их объединениями столовые для трудящегося населения относятся по уплате патентного сбора к IV разряду Расписания разрядов торговых предприятий, если по числу обслуживающих их рабочих и служащих, они не подлежат более низкому обложению (п. 95 Св. ц.).

2. К кафе и ресторанам, в отличие от столовых, нужно относить заведения, отвечающие одному или нескольким из следующих признаков: а) подача изысканных кушаний и гастрономических предметов роскоши; б) продажа вина; в) отпуск не только заранее изготовленных обедов, завтраков и ужинов, но и всяких других блюд по карточкам; г) богатая обстановка; д) оркестровая музыка и другие подобные развлечения для посетителей; е) наименование заведения кафе или рестораном на вывеске (п. 96 Св. ц.).

5. Меблированные комнаты, без стола, с числом отдаваемых в наем комнат более пятнадцати, но не свыше двадцати пяти, и гостиницы с числом номеров свыше шести, но не более двенадцати.

(См. раз'яснения к п. 6 разр. III).

6. Бани с числом служащих и рабочих более десяти.

7. Аптеки с числом служащих и рабочих более пяти.

8. Кинематографы с числом мест не более ста.

9. Справочные, похоронные и технические конторы или бюро с числом служащих, занятых в них лиц, более пяти, но не свыше семи, считая хозяина.

10. Пароходные и другие перевозочные предприятия для перевозки грузов и пассажиров с помощью механических двигателей, а также конной тяги, без устройства особых путей, при общей мощности двигателей свыше ста пятидесяти и до пятисот лошадиных сил или с количеством лошадей свыше десяти, но не более двадцати пяти.

11. Транспортные конторы, не имеющие отделений, а также агентства и отделения транспортных и комиссионных контор, отнесенных к V разряду.

12. Заведения для перевозки и упаковки мебели с числом занятых лиц не свыше десяти, считая хозяина.

13. Продажа вина и пива распивочная; розничная продажа вина на вынос.

14. Кредитные учреждения с основным капиталом свыше тридцати и до пятидесяти тысяч рублей.

Постановлением ЦИК и СНК СССР от 12/IX—23 г. в изменение настоящего пункта предельная сумма основного капитала установлена в размере—свыше 3.000 черв. рублей и до 5.000 черв. рублей (см. раз'яснения к п. 14 разр. III).

15. Издательство произведений печати.

V разряд.

1. А. Оптовая торговля, т.-е. продажа всяких товаров крупными партиями стоимостью каждая более тысячи рублей.

Постановлением ЦИК и СНК СССР от 12/IX—23 г. в изменение настоящего пункта предельная стоимость отдельных партий товара для оптовой торговли установлена в размере свыше 75 черв. рублей.

Б. Полуоптовая торговля при числе обслуживающих се лиц свыше семи, считая хозяина.

В. Розничная торговля из магазинов, обслуживаемых более чем десятью лицами, считая, хозяина.

(См. раз'яснения к п. 1 разр. III и IV).

2. Скупка в виде промысла для перепродажи внутри страны или за границу всяких товаров с содержанием более пяти складов или на сумму свыше десяти тысяч рублей в месяц.

Постановлением ЦИК и СНК СССР от 12/IX—23 г. в изменение настоящего пункта предельная сумма скупки установлена в размере свыше 1.000 черв. рублей в месяц.

3. Подряды и поставки на сумму свыше пятидесяти тысяч рублей.

Постановлением ЦИК и СНК СССР от 12/IX—23 г. в изменение настоящего пункта предельная сумма подрядов и поставок установлена в размере—свыше 5.000 черв. рублей.

4. Заведения для потребления на месте кушаний и напитков с числом обслуживаемых их лиц более десяти. считая хозяина.

(См. раз'яснения к п. 4 разр. II и IV).

5. Меблированные комнаты, без стола, с числом отдаваемых внаем комнат свыше двадцати пяти и гостиницы с числом номеров свыше двенадцати.

6. Кинематографы с числом мест более ста.

7. Справочные, похоронные и технические конторы или бюро с числом занятых в них лиц свыше семи, считая хозяина.

РАЗЪЯСНЕНИЕ:

Строительные конторы привлекаются к выборам патентов на торговые предприятия V разряда только в том случае, когда они занимаются составлением смет, планов и чертежей, а не производством строительных работ, и, следовательно по существу являются конторами техническими, а не строительными. Равным образом рассматриваются и привлекаются к промналогу в качестве торговых предприятий,

а не промышленных, находящиеся отдельно конторы, принимающие заказы на производство строительных работ (п. 88 Св. ц.).

8. Пароходные и другие перевозочные предприятия для перевозки грузов и пассажиров с помощью механических двигателей, а также конной тяги при общей мощности двигателей свыше пятисот лошадиных сил, или с устройством особых путей, или с количеством лошадей свыше двадцати пяти.

9. Транспортные конторы, имеющие отделения или агентства, а также комиссионерские конторы и аукционные камеры (залы).

РАЗЪЯСНЕНИЕ:

К комиссионерским собственно конторам надлежит относить предприятия, заключающие сделки на оптовую продажу товаров, которых в наличности в конторе не имеется.

При непосредственной продаже товаров, производимой хотя бы на комиссионных началах, необходимо требовать выборки патента на товарную торговлю (Госналог, 3 февраля 1925 года № 042111700/22).

10. Заведения для перевозки и упаковки мебели с числом занятых в них лиц свыше десяти, считая хозяина.

11. Кредитные учреждения с основным капиталом свыше пятидесяти тысяч рублей.

Постановлением ЦИК и СНК СССР от 12/IX—23 г. в изменение настоящего пункта предельная сумма основного капитала установлена в размере свыше 5.000 червонных рублей. *(См. раз'яснения к п. 14 разр. III).*

12. Тотализаторы.

13. Биллиардные заведения, а равно биллиарды, находящиеся в ресторанах, трактирах, гостиницах и т, п.

Примечание 1. Торговые предприятия, не предусмотренные настоящим расписанием, облагаются по II разряду, если их месячный оборот не превышает двух тысяч рублей, и по III разряду в прочих случаях.

Постановлением ЦИК и СНК СССР от 12/IX—23 г. в изменение пункта 1 примечания предельный месячный оборот для обложения по II разряду установлен в 200 черв. рублей.

2. Предприятиям, на которые выбраны патенты I разряда или II разряда по п. п. 1, 3 и 4, не разрешается содержание особых складочных помещений.

3. При обложении промысловым налогом подрядов и поставок договор подряда или поставки считается за отдельное предприятие и должен быть снабжен особым патентом по сумме договора (п. 3 разр. II—V).

4. Скупка, производимая в разных местах, отнесенных к разным поясам, облагается по высшей поясной таксе, установленной для этих мест (п. 2 разр. II—V).

5. Все денежные суммы показаны в настоящем расписании в рублях 1923 года.

РАЗЪЯСНЕНИЯ:

К примечанию 1-му.

1. Подряды и поставки на неопределенную сумму впредь до ее выяснения облагаются в порядке примечания 1-го к Расписанию разрядов торговых предприятий по II разряду. По выяснении же суммы в случае надобности взятый временно патент обменивается на патент высшего разряда (п. 100 Св. ц.).

2. Пароходные буфеты и вагоны-рестораны подлежат обложению патентным сбором по III разряду согласно примечания 1-го к Расписанию разрядов торговых предприятий, при чем цена патентов определяется по наивысшему классу местностей, в пределах которых рейсируют эти пароходные буфеты и вагоны-рестораны (п. 101 Св. ц.)— *См. ниже раз'яснение 8.*

3. Отделения и агентства кредитных учреждений, не имеющие собственных основных капиталов, облагаются патентным сбором по примечанию 1-му к Расписанию разрядов торговых предприятий по III разряду (п. 102 Св. ц.).

4. Музеи-паноптикумы, как не указанные в числе предприятий, освобождаемых от промыслового налога и не предусмотренные Расписанием разрядов торговых предприятий, подлежат промысловому обложению по примечанию 1-му к названному Расписанию (п. 103 Св. ц.).

5. Частные учебные и лечебные заведения облагаются промысловым налогом, при чем размер патентного сбора определяется в порядке примечания 1-го к Расписанию разрядов торговых предприятий (п. 104 Св. ц.).

6. Находящиеся в ведении НКПС транспортные электрические станции, отпускающие избыток энергии на сторону учреждениям и частным лицам, подлежат обложению патентным сбором в порядке примечания 1-го к Расписанию разрядов торговых предприятий (Постановл. НКФ СССР от 20/III—24 г. № 118/0421254).

7. Выборка патентов на все отделения и агентства Кооперат. Страхсоюза должна производиться в порядке примечания 1 к. Расписанию разрядов торговых предприятий, т.-е. в зависимости от размера месячного оборота, каковым надлежит считать сумму страховых премий, полученных данным отделением или агентством (Госнал., 18/V—24 г. № 04217638/17).

8. Так называемые «вагоны-лавки» транспортных потребительских обществ, курсирующие в пределах разных губерний и представляющие собой особый вид торговли, не предусмотренный Расписанием разрядов торговых предприятий, подлежат обложению патентным сбором по II или III разр. согласно примечания 1-го к этому Расписанию, при чем цена патентов определяется по наивысшему классу местностей, в пределах которых курсируют эти вагоны-лавки (Циркуляр Налогового Управления РСФСР от 15 января 1924 г. за № 474).

ПРИЛОЖЕНИЕ 3-е

к Положе. о гос. пром. налоге.

Расписание поясных ставок патентного сбора [1]).

(Цены полугодовых патентов в дензн. 1923 г.)

			ПОЯСА.			
	Разряды:		1	2	3	4	5
1. Для торговых предприятий.		I	100	75	50	38	25
		II	160	120	80	60	40
		III	500	375	250	188	125
		IV	1500	1125	750	563	375
		V	5000	3750	2500	1875	1250
	Торг. пром.						
2. Для складочн. помещен. при торговых и промышленных предприятиях.	III	I—VI	100	75	50	38	25
	IV	VII—IX	150	112	75	56	38
	V	X—XII	250	188	125	94	63
8. Для личных промысловых занятий		I	30	25	20	15	10
		II	45	38	30	23	15
		III	113	94	75	57	38
		IV	150	125	100	75	50
		V	450	375	300	225	150

Председатель ВЦИК **М. Калинин.**

Зам. Председателя Народных Комиссаров **Л. Каменев.**

Секретарь ВЦИК **Т. Сапронов.**

---

[1]) Настоящие ставки изменены Пост. ВЦИК и СНК 14 марта 1923 г.; ныне же действуют ставки, утвержденные ЦИК и СНК СССР 12/IX—1923 г. (см. ниже).

Постановление Всероссийского Центрального Исполнительного Комитета и Совета Народных Комиссаров СССР от 12 сентября 1923 года о патентном сборе в червонном исчислении.

В изменение Приложения 2-го к Положению о государственном промысловом налоге, утвержденному 18 января 1923 г. («Известиях ВЦИК», № 16), и постановления от 14 марта 1923 г. («Известия ВЦИК», № 57) о ставках патентного сбора Центральный Исполнительный Комитет и Совет Народных Комиссаров постановляют:

1. Установить в червонном исчислении цифровые признаки для определения разрядов обложения торговых предприятий, указанных в п.п. 2 и 3 разрядов II, III, IV и V; в пункте I А разрядов IV и V; в п. 14 разр. III и IV и в п. 11 разр. V расписания разрядов торговых предприятий и в примечании 1 к тому же расписанию, а именно:

а)	по пунк.	2	разр.	II	не свыше	100	черв. р.	в месяц.	
	»	»	»	III	свыше	100	»	»	и до 400 ч. р. в мес.
	»	»	»	IV	»	400	»	»	» » 1000 » » » »
	»	»	»	V	»	1000	»	»	в месяц.
б)	»	»	8	»	II	»	50	»	» и до 500 черв. рубл.
	»	»	»	»	III	»	500	»	» » » 1500 » »
	»	»	»	»	IV	»	1500	»	» » » 5000 » »
	»	»	»	»	V	»	5000	»	»
в)	»	»	I А	»	IV	не ниже	25	»	» и не свыше 75 ч. рубл.
	»	»	»	»	V	свыше	75	»	»
г)	»	»	14	»	III	не свыше	3000	»	»
	»	»	»	»	IV	свыше	3000	»	» и до 5000 черв. рубл.
	»	»	II	»	V	»	5000	»	»

д) по пунк. I примечания предельный месячный оборот для обложения по II разряду установить в 200 черв. рублей.

2. Утвердить прилагаемое к этому расписание поясных такс патентного сбора с торговых и промышленных предприятий, складочных помещений и личных промысловых занятий.

3. Настоящее Постановление ввести в действие с 15-го сентября текущего 1923 года.

4. Патенты, выбранные на текущее окладное полугодие до 15-го сентября, сохраняют свою силу до истечения указанных в них сроков и никакой доплате по новым ставкам не подлежат.

Председатель ЦИК Союза ССР **М. Калинин.**

Зам Предс. Совнаркома Союза ССР **А. Рыков.**

Секретарь ЦИК Союза ССР **А. Енукидзе.**

(Распубл. в «Изв. ЦИК» от 13/IX—23 г., № 206).

Расписание поясных такс патентного сбора.

(Цена полугодовых патентов в червонном исчислении (руб. и коп.).

А. Для торговых предприятий.

Разряды.	Москва.	Пояса 1	2	3	4	5
I.	10,75	8	6	4	3	2
II.	16,75	13,50	10	6,75	5	3,25
III.	54	43	32	22	16	11
IV.	165	135	100	67	51	34
V.	540	430	320	215	160	110

Б. Для складочных помещений при торговых и промышленных предприятиях.

Торг.	Пром.						
III	I—VI	10	8	6	4	3	2
IV	VII—IX	18,50	16	13,50	10,75	6,75	4
V	X—XII	34	27	20	13	9,50	6,50

В. Для промышленных предприятий.

I.	6	5	4	3,25	2,25	1,50
II.	12	10	8,50	6,75	5	3,25
III.	24	20	17	13	10	6,50
IV.	37	31	25	20	15	10
V.	54	47	40	33	26	20
VI.	78	71	64	57	50	43
VII.	100	94	88	82	76	70
VIII.	142	135	128	121	114	107
IX.	223	216	209	202	195	188
X.	405	405	405	405	405	405
XI.	675	675	675	675	675	675
XII.	1000	1000	1000	1000	1000	1000

Г. Для личных промысловых занятий.

I.	5	4,25	3,50	2,75	2	1,50
II.	9	6	5	4	3	2
III.	16	10	8,50	6,75	5	4,50
IV.	24	17	14	11	8,25	5,50
V.	47	40	33	27	20	13

Председатель ЦИК Союза ССР **М. Калинин.**

Секретарь ЦИК Союза ССР **А. Енукидзе.**

Зам. Предс. Совнаркома Союза ССР **А. Рыков.**

ПРИЛОЖЕНИЕ 4-е

к Полож. о гос. пром. налоге.

Роспись товаров, коими дозволяется торговать по патенту первого разряда.

1. Всякого рода сельско-хозяйственные произведения, живность, дрова, уголь, глина, известь и мел.
2. Печеный хлеб, соль, рыба местная и сельди, молочные продукты, местные фрукты и овощи, зелень в сыром или изготовленном к употреблению виде и дешевые лакомства.
3. Мелкие кустарные изделия, кроме золотых, серебряных и с драгоценными камнями.
4. Вязаные, бумажные и нитяные изделия, бумажные платки и косынки.
5. Мелкий дешевый галантерейный товар и разные деревянные и картонные детские игрушки.
6. Серпы, косы, топоры, лопаты и проч. ручные сельскохозяйственные инструменты.
7. Смола, деготь, рогожа, мочала, лыко, щетина, пух, перья, мыло, кроме туалетного, керосин.
8. Цветы, растения и певчие птицы.
9. Спички, зажигалки и принадлежности к ним.
10. Папиросы и махорка.
11. Вакса, гуталин, сапожные шнурки, резиновые набойки, стельки.
12. Газеты и книги.

Примечание. Народному Комиссариату Финансов по соглашению с Комиссией внутренней торговли предоставляется дополнять эту роспись товарами, в ней не упомянутыми, с опубликованием о сем во всеобщее сведение.

Председатель ЦИК Союза ССР **М. Калинин.**

Зам. Председателя Совнаркома **Л. Каменев.**

Секретарь ВЦИК **Т. Сапронов.**

Постановление Народного Комиссариата Финансов СССР 29 ноября 1924 г. № 12/04215894.

На основании примечания к приложенной к Положению о государственном промысловом налоге Росписи товаров, коими дозволяется торговать по патенту первого разряда, Народный Комиссариат Финансов, по соглашению с Народным Комиссариатом Внутренней Торговли постановляют:

Дополнить Роспись товаров, коими дозволяется торговать по патенту первого разряда, следующими не упомянутыми в ней товарами:

1. Дрожжи, всякие фрукты, прохладительные напитки (квас и др.) и с'естные припасы в изготовленном виде.

2. Кустарные изделия собственного производства, при условии продажи их самими кустарями с рук, а громоздких вещей—с земли.

3. Мелкие резиновые и гуттаперчевые изделия (игрушки, кольца, соски и т. п.), употребляемые в домашнем обиходе.

4. Тряпье, мешки, лапти, щетки, железный лом.

5. Цветы искусственные и бумажные.

6. Курительная бумага в листах и книжках.

7. Карандаши, перья, тетради, конверты и т. п. мелкие канцелярские и ученические принадлежности.

8. Подержанные вещи из предметов одежды, обуви и домашнего обихода, кроме предметов, упомянутых в п.п. 1—6 и 11 Росписи товаров, коими не дозволяется торговать по патенту II разряда.

9. Квасцы, синька, сода, клей, краска для яиц и тому подобный москательный товар для домашнего обихода.

РАЗЪЯСНЕНИЯ:

1. Постановления Наркомфина Союза ССР от 29/XI—24 года за №№ 12/04215894 и 13/04215893 об изменении разрешительной и запретительной росписей по промысловому налогу подлежат применению со дня опубликования их в официальном отделе «Вестника Финансов», т.-е. с 12-го декабря 1924 года («В. Ф.» № 20/110) и действие их на предшествующее время не распространяется; поэтому патенты, выбранные до указанного выше срока согласно Росписей, утвержденных 18/I—23 г. (Приложения 4 и 5 к Положению о промналоге 18/I—23 г.) до 12-го декабря 1924 года, обмену на новые патенты не подлежат и сохраняют свою силу до конца текущего окладного полугодия (Госналог, 10 февраля 1925 года № 042112357/15).

К п. I-му разрешит. Росп.

2. К сельскохозяйственным произведениям, указанным в п. 1-м Росписи товаров, коими дозволяется торговать по патенту I разряда,

причисляются все сельскохозяйственные продукты, независимо от того, поступают ли таковые на рынок в своем первоначальном виде, или же будут предварительно подвергнуты первичной переработке, необходимой для их употребления, например, мука (п. 137 Св. ц.).

3. Под словом «живность», упомянутым в п. 1-м Росписи товаров, коими дозволяется торговать по патенту 1-го разряда, следует понимать не только домашнюю живность, но также всякого рода мелкую дичь, являющуюся продуктом местного охотничьего промысла (п. 138 Св. ц.).

4. Рыночная продажа кустарями всяких кустарных изделий, кроме изделий из золота и с драгоценными камнями, разрешается по патенту I разряда торговых предприятий при условии продажи их самими кустарями с рук, а громоздских вещей (кадки, корзины, глиняная посуда и др.) и с земли (п. 316 Св. ц.).

ПРИЛОЖЕНИЕ 5-е

к Полож. о гос. пром. налоге.

Роспись товаров, которыми не дозволяется торговать по патенту второго разряда.

1. Драгоценные камни, золотые и платиновые изделия.
2. Изделия из серебра, бронзы, мельхиора и британского металла, за исключением мелких дешевых, как, например: крестиков, колец и серег.
3. Антикварные вещи.
4. Самовары, медные кастрюли, тазы и кубы.
5. Оптические, фотографические, хирургические, физические и тому подобные приборы и электрические принадлежности.
6. Музыкальные инструменты.
7. Резиновые и гуттаперчевые изделия, кроме подержанных галош.
8. Сбруя всякая и шорные изделия.
9. Шагрень, шевро, лайка, лакированная и тисненая кожа, изделия из них, кожаные сапоги и башмаки, кроме подержанных.
10. Москательные товары и предметы санитарии и гигиены.
11. Меха, кроме заячьего, волчьего, оленьего, лосиного, тюленьего, суслика и мехов домашних животных (исключая каракуль и мерлушки) и пух гагачий и лебяжий.
12. Готовое платье и носильное белье, кроме подержанных.
13. Всякого рода материи и ткани и изделия из них, кроме подержанных.
14. Готовые шляпы мужские и женские, кроме подержанных.

Примечание. Народному Комиссариату Финансов РСФСР по соглашению с КВТ и ВСНХ предоставляется изменить эту Роспись с опубликованием о сем во всеобщее сведение.

Председатель ВЦИК **М. Калинин.**
Зам. Председателя Совета Народных Комиссаров
Л. Каменев.
Секретарь ВЦИК **Т. Сапронов.**

Постановление Народного Комиссариата Финансов СССР 29 ноября 1924 г. № 13/04215893.

На основании примечания к приложенной к Положению о государственном промысловом налоге Росписи товаров, коими не дозволяется торговать, по патенту второго разряда, Народный Комиссариат Финансов, по соглашению с Народным Комиссариатом Внутренней Торговли и с Высшим Советом Народного Хозяйства постановляет:

Изменить пп. 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 13 и 14 Росписи товаров, коими не дозволяется торговать по патенту второго разряда, изложив их в следующей редакции:

4. Медные, никелевые, никелированные и алюминиевые кастрюли, тазы, кубы и самовары, а также примусы, керосиновые и переносные печи, кроме подержанных.

5. Оптические, фотографические, хирургические, физические и т. п. приборы, электрические принадлежности, швейные и вязальные машины.

6. Музыкальные инструменты, граммофоны, патефоны, музыкальные ящики и принадлежности к ним, кроме дешевых народных инструментов—гармоний, балалаек и т. п.

7. Резиновые и гуттаперчевые изделия, кроме мелких изделий, как игрушки, соски и пр. и подержанных галош.

8. Сбруя и шорные изделия, кроме простой крестьянской упряжи и принадлежностей к ней.

9. Шагрень, хром, шевро, лайка, лакированная и тисненая кожа и изделия из них, кроме простых крестьянских сапог и башмаков, и фетровая обувь.

10. Москательные товары, кроме квасцов, соды, синьки, клея, краски для яиц и т. п. москательных товаров для домашнего обихода.

11. Пух гагачий и лебяжий.

13. Всякого рода материи и ткани и изделия из них, кроме домотканных материй и изделий из них, а также подержанных вещей.

14. Готовые шляпы мужские и женские, кроме головных уборов кустарного производства и подержанных вещей.

РАЗ'ЯСНЕНИЯ: [1])

К п. 7-му запрет. Росп.

1. По патенту II разряда не разрешается производство специальной торговли изделиями из резины и гуттаперчи. Но если при производстве мелкой галантерейной торговли по патенту II разряда

[1]) См. также раз'яснение 1-е к Прилож. 4-му.

в числе других галантерейных товаров продаются, между прочим, и мелкие дешевые общераспространенные изделия из резины и гуттаперчи (как, например, резиновая тесьма, игрушки, гребенки, школьная резина), то такая продажа не может служить основанием для предъявления требования о выборке патента на торговые предприятия III разряда (п. 139 Св. ц.).

К п. 13-му.

2. Торговля мануфактурой, хотя бы отрезками лоскутом и браком, разрешаеся только по патентам III разряда (п. 141 Св. ц.).

3. Торговля простым крестьянским холстом требует выборки патента III разряда торговых предприятий. Кустари же, вырабатывающие крестьянский холст («мату» в Туркеспублике), могут продавать эти ткани с рук по патенту для торговых предприятий I разряда (п. 142. Св. ц.).

К п. 14-му.

4. Торговля новыми шапками и фуражками может быть разрешаема по патентам не ниже III разряда. Исключение из этого составляет торговля шапками и фуражками кустарного производства, производимая с рук, непосредственно самими кустарями-шапочниками и картузниками (п. 143 Св. ц.).

(См. выше раз'яснение 4-е к Приложению 4-му, стр. 45).

ПРИЛОЖЕНИЕ 6-е

к Полож. о госуд. пром. налоге.

Правила о промысловом обложении производства предметов роскоши и торговли ими.

I. Предметами роскоши признаются:

Первая группа.

1. Изделия из серебра и мельхиоровые, кроме мелких кустарных.

2. Изделия из кожи: сундуки, чемоданы, несессеры, портфели, английские седла и нарядная городская упряжь.

3. Ковры, кроме войлочных и пеньковых.

4. Материи шелковые, бархатные, а также заграничные шерстяные и льняные и всякие новые изделия из них.

5. Обувь замшевая, лайковая и лакированная; перчатки лайковые, замшевые, лосиные и меховые.

6. Дамские шляпы с перьями, эгретами, птицами и цветами и всякие заграничные шляпы (мужские и дамские).

7. Гастрономические товары, как-то: черная икра, балык, семга, форель, заграничные сыры, пикули, сои, сардины, омары, паштеты и т. п.

Вторая группа.

8. Изделия из золота, платины и драгоценных камней.

9. Художественные вещи из фарфора, хрусталя, камней, бронзы, слоновой кости и т. п., а равно изваяния, картины, писанные от руки, гравюры и художественные издания, антикварные вещи.

10. Мебель стильная, резная или обитая кожей, шелком и т. п., зеркала размером более 80 кв. вершков.

11. Выездные экипажи и автомобили.

12. Заграничные кружева, тюль, блонды, прошивки по батисту и дорогие отделки для платьев, шелковый трикотаж, белье из тонкого полотна и батиста.

13. Меха, кроме волчьего, заячьего, оленьего, тюленьего, лосиного, сусликового и мехов домашних животных (исключая каракуль и мерлушку) и изделия из них.

14. Парфюмерия и косметика, кроме предметов санитарии и гигиены.

15. Кондитерские изделия: кексы, бисквиты, торты, тонкие печенья и пирожные, а также шоколад (кроме суррогатов его) и конфеты: шоколадные и французский набор.

16. Заграничные сигары, табак и папиросы, заграничные вина и ликеры.

17. Живые цветы и декоративные растения: оранжерейные или привозные.

II. Наркомфину по соглашению с Комвнуторгом и Высшим Советом Народного Хозяйства предоставляется устанавливать из'ятия по применению настоящих правил в зависимости от местных условий.

III. Обложению согласно настоящим правилам подлежат все производящие и продающие предметы роскоши предприятия и промыслы, не из'ятые от обложения промысловым налогом.

IV. Промышленные предприятия и ремесленники, производящие предметы роскоши, должны выбирать добавочный патенты стоимостью в 50 проц. от суммы патентного сбора, которому подлежит предприятие или промысел.

V. Торговые предприятия, продающие предметы роскоши, и все отнесенные расписанием торговых предприятий к IV и V разрядам кофейные и рестораны, должны выбирать добавочные патенты стоимостью в проц. от местной (основной) цены патента для торговых предприятий III разряда: предприяия II и III разрядов—100 проц., предприятия IV разряда—150 проц. и предприятия V разряда—250 проц.

VI. С предприятий, указанных в разделах IV и V, подлежащих уравнительному сбору, таковой взимается в размере 6 проц. с оборота в случаях производства или продажи предметов роскоши 1-й группы и в размере 12 проц. [1]) в остальных случаях (в том числе и с кофейных и ресторанов). При этом суммы, уплаченные за добавочные патенты,

---

[1]) Об изменении процентов обложения уравн. сбором предметов роскоши см. Классификацию процентов обложения под статьей 77 Инструкции 5 июля 1923 г. (Часть II.)

предусмотренные в разделах IV и V, в уплату уравнительного сбора не засчитываются.

VII. Порядок применения настоящих правил устанавливается Народным Комиссариатом Финансов РСФСР [1])

Председатель ВЦИК **М. Калинин.**

Зам. Предс. Совета Народных Комиссаров **Л. Каменев.**

Секретарь ВЦИК **Т. Сапронов.**

---

[1]) Инструкцию по применению настоящих правил и разъяснения см. ч. II раздел „Д".

ПРИЛОЖЕНИЕ 7-е

к Полож. о госуд. пром. налоге.

Временные Правила обложения уравнительным сбором государственных трестов, синдикатов и комбинатов, акционерных и смешанных обществ, обществ взаимного кредита, банков и союзов кооперативов.

1. Государственные тресты, синдикаты и комбинаты, акционерные и смешанные общества, общества взаимного кредита, банки и союзы кооперативов облагаются уравнительным сбором в порядке, указанном в следующих статьях.

2. Исчисление уравнительного сбора со всех предприятий и заведений, принадлежащих указанным в ст. 1 организациям, возлагается на губернский (областной) финансовый отдел той губернии (области), в пределах которой находятся правления предприятий. Для этого при губфинотделе образуется комитет по обложению упомянутых предприятий в составе заведывающих финансовым отделом (председатель), налоговым управлением и подотделом прямых налогов и по одному представителю от губэкосо, от губрабкрина и губпрофсовета, двух представителей от плательщиков по назначению губисполкома, а также фининспектора соответствующего податного района.

3. В течение первого месяца каждого окладного периода [1]) правления указанных в ст. 1 предприятий обязаны представить в подлежащий финансовый отдел (ст. 2) отчет за предшествующий период по установленной Наркомфином форме с приложением подробного списка всех об'единенных предприятий, с указанием их местонахождения и выбранных на каждое предприятие патентов и с приведением полных данных о размере оборотов (ст. 4) за отчетное полугодие каждого предприятия и заведения и совокупного оборота всего об'единения.

---

[1]) Месячный срок Пост. ЦИК и СНК СССР от 14/IX—23 г. заменен 2-месячным (см. стр. 55).

4. Оборотом, служащим основанием для исчисления уравнительного сбора с упомянутых (в ст. 1) предприятий, признается общая сумма оборотов всех об'единяемых предприятий по реализации продукции и товаров и по оказанию услуг как путем их вольной продажи и отпуска в кредит, так и путем передачи государству по твердым ценам. Передвижения ценностей внутри об'единения и между составляющими его предприятиями не причисляются к облагаемому обороту.

Примечание. Оборотом комиссионных и посреднических предприятий признается сумма полученного комиссионного вознаграждения, а оборотом кредитных учреждений, сверх того, валовая сумма начисленных в пользу учреждений процентов и валовая прибыль по другим операциям.

5. Юридически самостоятельные, хотя в коммерческом отношении и связанные между собой, организации облагаются отдельно, и передвижения ценностей между ними причисляются к облагаемым оборотам.

6. Входящие в состав об'единения промышленные предприятия, выпускающие свою продукцию на рынок непосредственно, помимо об'единения, облагаются отдельно от него; предприятия же, выпускающие помимо об'единения лишь часть продукции, облагаются отдельно, только с этой части их оборота.

7. В случае неполноты или неясности представленных отчетов (ст. 3) или возникновения по поводу их сомнений губфинотдел может требовать от правления представления в назначенные сроки об'яснений, доказательств или торговых книг, либо поручать финансовым инспекторам выяснять возбудившие сомнения вопросы путем осмотра книг и документов в помещении правления или в предприятиях.

8. По проверке, и в случае надобности по надлежащем исправлении суммы оборота (ст. 4), показанной в отчете (ст. 3), губфинотдел исчисляет с этого оборота уравнительный сбор, причитающийся со всего об'единения по совокупности его предприятий.

9. Одновременно с исчислением уравнительного сбора губфинотделы начисляют установленную надбавку в доход местных исполкомов, при чем в случаях нахождения некоторых предприятий облагаемого об'единения в других губерниях упомянутая надбавка, а равно установленные законом отчисления от основного оклада распределяются между губерниями пропорционально суммам уплаченного по этим предприятиям патентного сбора.

10. Постановлением губфинотдела предприятия, не представившие в установленный срок (ст. 3) надлежащего отчета

или затребованных в дополнение к ним об'яснений и книг (ст. 7), подвергаются штрафу в размере не свыше увеличенной в 10 раз стоимости патента V разряда торговых предприятий в данной местности и независимо от сего в случае непредставления отчета в течение 2-х месяцев после срока— привлекаются к уравнительному сбору в общем порядке.

Примечание. В устранение указанных в ст. 10 последствий непредставления в срок отчета и дополнительных к нему данных правлениям предоставляется внести в кассу губфинотдела в течение первого месяца окладного периода сумму уравнительного сбора, причитающегося с предприятия по приблизительному расчету правления, и в течение 2-х месяцев [1]) представить отчет. Если по проверке представленного отчета губфинотдел признает внесенную ранее сумму недостаточной, то с предприятия взыскивается соответствующая доплата с пеней, исчисляя последнюю с первого числа второго месяца окладного полугодия и по день уплаты в размерах и в порядке, предусмотренных Положением о взимании налогов и соответствующими инструкциями.

11. На постановления губфинотдела, последовавшие в порядке ст.ст. 8 и 10 настоящих правил, могут быть приносимы возражения в губернскую налоговую комиссию в двухнедельный срок со дня получения извещения об этих постановлениях.

12. Уравнительный сбор вместе с надбавками в доход местных исполкомов уплачивается в кассу губфинотдела, исчислившего сбор, в 10-дневный срок со дня получения извещения об установленном окладе.

13. В остальном при обложении уравнительным сбором предприятий, упомянутых в ст. 1, соблюдаются общие правила взимания промыслового налога.

К ст. 9 Временных Правил.

Постановление Всероссийского Центрального Исполнительного Комитета и Совета Народных Комиссаров от 3 мая 1924 г. о дополнении Временных Правил обложения уравнительным сбором.

Во изменение Временных Правил обложения уравнительным сбором государственных трестов, синдикатов и комбинатов, акционерных обществ, обществ взаимного кредита, банков и союза кооперативов (Приложение 7 к Положению о государственном промысловом налоге «С. У.» 1922 г., ст. 89),

[1]) Двухмесячный срок Пост. ЦИК и СНК СССР от 14/IX—24 г. заменен трехмесячным. (См. ниже.)

Всероссийский Центральный Исполнительный Комитет и Совет Народных Комиссаров постановляют:

А. Дополнить ст. 9 Временных Правил следующими примечаниями:

Примечание 1. По каждому предприятию, принадлежащему организациям, умянутым в ст. 1 сих Правил, в течение первых двух месяцев каждого складного (по уравнительному сбору) периода должен быть внесен в местную (по месту нахождения предприятия) кассу Наркомфина аванс в счет надбавки к уравнительному сбору на местные потребности в размере 300 % основной ставки патентного сбора, которому подлежит предприятие за соответствующий период [1]).

Примечание 2. Внесенные на основании примечания 1 платежи принимаются в расчет общего по организации аванса, предусмотренного примечанием к ст. 10, и засчитываются при исчислении согласно ст. 9 надбавки, причитающейся в доход местного исполкома, если же превысят сумму последней, то излишек зачисляется в уплату причитающегося с организации оклада уравнительноого сбора.

Примечание 3. Народному Комиссариату Финансов, по соглашению с Народным Комиссариатом Внутренних Дел, ВСНХ и Комиссией Внутренней Торговли предоставляется повышать для отдельных видов предприятий размеры авансовых платежей, указанных в примечании 1.

Б. Предоставить Народному Комиссариату Финансов РСФСР установить порядок применения Правил, изложенных в разделе А сего Постановления.

Председатель ВЦИК **М. Калинин.**

Зам. Предс. Совета Народных Комиссаров **Л. Каменев.**

Секретарь ВЦИК **Т. Сапронов.**

(Расп. в «Изв. ВЦИК» 8 мая 1923 г. № 100).

К ст. ст. 3 и 10.

Постановление ЦИК и СНК СССР от 14 сентября 1923 г. об изменении ст. 3, 10 и прим. к ст. 10 Временных Правил обложения уравн. сбором гос. трестов, синдикатов, комбинатов, акционерных и смеш. обществ и т. д.

Во изменение ст. 3, ст. 10 и примечания к ст. 10 Временных Правил обложения уровнительным сбором государствен-

---

[1]) Указанный размер надбавки для трестов, синдикатов, акционерных обществ и союзов кооперативов повышен до 600 %. См. Пост. НКФ 15 ноября 1923 г. в ч. III под ст. 9 Врем. правил.

ных трестов, синдикатов, комбинатов, акционерных и смешанных обществ, обществ взаимного кредита, банков и союзов кооперативов (Собрание Узаконений 1923 г., ст. 89, приложение 7-е), Центральный Исполнительный Комитет и Совет Народных Комиссаров Союза Советских Социалистических Республик постановляют:

1. В статье 3-й Правил слова: «в течение первого месяца» заменить словами: «в течение первых двух месяцев».

2. В статье 10-й Правил слова: «в течение 2-х месяцев» заменить словами: «в течение 3-х месяцев».

3. Примечание к ст. 10-й правил изложить следующим образом: «В устранение указанных в ст. 10-й последствий непредставления в срок отчета и дополнительных к нему данных правлениям предоставляется внести в кассу губфинотдела в течение 2-х первых месяцев окладного периода сумму уравнительного сбора, причитающегося с предприятия по приблизительному расчету правления, и в течение следующих 3-х месяцев представить отчет. Если по проверке представленного отчета губфинотдел признает внесенную ранее сумму недостаточной, то с предприятия взыскивается соответствующая доплата с пеней, исчисляемой с первого числа 3-го месяца окладного периода по день уплаты, в размерах и в порядке, предусмотренных положением о взимании налогов и сборов (Собр. Узак., 1922 г., ст. 550) и соответствующими инструкциями».

Председатель ЦИК Союза ССР **М. Калинин.**

Зам. Предс. Совета Народных Ком. СССР **Л. Каменев.**

Секретарь ЦИК Союза ССР **А. Енукидзе.**

(Расп. в «Изв. ЦИК» от 16 сентября 1923 г. № 209).

(Инструкция по применению Временных Правил и раз'яснения см. ниже в III части).

ЧАСТЬ II.

А. Расписание личных промысловых занятий, подлежащих платежу промыслового налога, утв. НКФ. 27/IX—1924 г.

Б. Расписание распределения местностей СССР на пояса по таксе патентного сбора с торговых и промышленных предприятий и личных промысловых занятий.

В. Инструкция о порядке взимания государственного промыслового налога, утв. 5/VII 1923 г.

Г. Инструкция о порядке обложения уравнительным сбором занятий торговым посредничеством.

Д. Инструкция о промысловом обложении предметов роскоши, утв. 19/VIII 1923 г.

Е. Инструкция о порядке выборки патентов, утв. 31/III 1924 г.

А.

РАСПИСАНИЕ

личных промысловых занятий, подлежащих платежу промыслового налога.

Утвержденное 27/IX 24 г.

Пункт расписания.	Разряд патентов.	
1	1	Ремесленники, единолично вырабатывающие изделия на дому или в особом помещении.
2	1	Лица, единолично занимающиеся ремеслом, или промыслом в местах общественного пользования (на улицах, площадях, рынках, садах), а также монтеры, уличные цирульники, стекольщики, точильщики, бондари, валяльщики, починщики разных вещей и прочие лица, производящие передвижные промыслы, при которых употребляются приспособления и инструменты; лица, занимающиеся единолично, в виде промысла, перевозкой грузов или пассажиров на ручных тележках, санях или на велосипедах.
3	2	Лица, единолично занимающиеся извозом легковым и ломовым в городах и пригородах, в десятиверстном расстоянии от города, а также при железнодорожных станциях и пристанях.

Лица, исполняющие обязанности служащих, каковы: приказчики, агенты для поручений, бухгалтеры, помощники их, счетоводы, конторщики, корреспонденты, кассиры, контролеры, мастера, несущие административные функции, техники, химики, механики, старшие машинисты, табельщики, десятники, калькуляторы, квалификаторы, тарификаторы, метрдотели, и старшие повара (в ресторанах и кафе) и т. п. служащие, за исключением переписчиков, чертежников, машинистов,

Пункт расписания.	Разряд патентов.	
		переводчиков, стенографистов, телефонистов, практикантов, учеников, художников, а также лиц, выполняющих только механическую работу: носильщиков, транспортировщиков, кладовщиков, монтеров, упаковщиков, рассыльных, сторожей и т. п.:
4	1	а) в торговых предприятиях не выше 3-го разряда, в промышленных—не выше 5-го разряда и в обслуживающих эти предприятия конторах;
5	2	б) в торговых и промышленных предприятиях остальных высших разрядов и в обслуживающих их конторах.
6	3	Лица, заведующие предприятиями торговыми не выше 3-го разряда и промышленными не выше 5-го разряда и отделениями предприятий высших разрядов, а также несущие в предприятиях высших разрядов обязанности зав. цехами, отделами, юрисконсультов, главных мастеров, ответственных товароведов и т. п., кроме владельцев и одного из совладельцев предприятий.
7	4	Лица, заведующие предприятиями высших разрядов (торговыми 4 и 5-го разрядов и промышленными—6—12-го разрядов), а также несущие в этих предприятиях обязанности помощников заведующего, гл. бухгалтеров, ст. юрисконсультов, и лица, занимающие другие руководящие должности по предприятию, кроме владельцев и одного из совладельцев.
8	3	Члены правлений и распорядители в первичных кооперативах и артелях, несущие обязанности за плату.
9	4	Члены правлений и директора-распорядители в союзах кооперативов.
10	5	Лица, входящие в состав правлений и советов, а также директора-распорядители и действующие на основании торговой доверенности уполномоченные в трестах, синдикатах, акц. обществах, паевых товариществах, банках и обществах взаимного кредита.
11	4	Инспекторы и агенты частных, кредитных и страховых учреждений, а равно странствующие приказчики, торгующие по образцам и биржевые маклеры.
12а	3	Лица, занимающиеся, в виде промысла, свободными профессиями: а) врачи, зубные врачи,

Пункт расписания.	Разряд патентов.	
		ветеринары, архитекторы, инженеры, зубные техники, лица, составляющие планы и сметы;
12б	2	б) акушерки, массажисты, литераторы, художники, чертежники, артисты и музыканты, а также члены Коллегий Защитников.

Примечания: 1. Если лица, перечисленные в п. 1 этого расписания, состоят членами производственных артелей и всю выработку свою передают полностью в артель, то они привлекаются к платежу личного промыслового налога в половинном размере.

2. Лица, упомянутые в п. 12-а и 12-б, осуществляющие свои профессии на службе в каких-нибудь учреждениях за определенное жалованье, по этим пунктам расписания промысловому налогу на подлежат, если не имеют сверх того предусмотренных теми же пунктами вольных заработков.

3. В отношении уплаты промыслового налога по этому расписанию члены правления и служащие кооперативных организаций пользуются льготами, установленными Постановлением ЦИК и СНК от 7-го декабря 1923 г. («Вестник ЦИК СНК и СТО» 1923 г. № 9 ст. 274) и изданной в развитие его инструкцией Наркомфина («Вестник Финансов» 1924 г. № 12).

ВЫПИСКА

из Постановления Центрального Исполнительного Комитета и Совета Народных Комиссаров Союза ССР от 5/IX—1924 г., о льготах по промысловому налогу ремесленникам и промышленным предприятиям, имеющим учеников [1]).

1. Ремесленников и кустарей, работающих при помощи двух учеников подростков, без применения механического двигателя и при отсутствии особого оборудования, обусловливающего отнесение единоличного промысла к промышленным предприятиям, облагать по патенту первого разряда на личные промысловые занятия.

(Распубл. Собр. Узак. 1924 г. № 11, ст. 104).

РАЗ'ЯСНЕНИЯ К РАСПИСАНИЮ ЛИЧНЫХ ПРОМЫСЛОВЫХ ЗАНЯТИЙ.

К п. I-му.

1. Лица, единолично занимающиеся своим ремеслом, подлежат обложению по п. 1-му Росписания личных промысловых занятий только в том случае, когда занятие ремеслом не требует специально оборудованного помещения и производится ремесленником у себя на дому или хотя бы в особом помещении, но не специально обо-

[1]) Постановление это и Инструкцию к нему НКФ СССР см. в ч. IV раздел „Н“.

рудованном. Занятие же в специально оборудованном помещении облагается, как промышленное заведение I разряда (п. 105 Св. ц.).

2. Парикмахеры, работающие единолично, подлежат обложению промысловым налогом по патенту на промышленные предприятия I разряда в том случае, если они работают в особом, специально оборудованном помещении с более или менее сложными, требующими затраты капитала, принадлежностями (см. п. 47 Св. ц.).

Это общее правило не лишает однако финансовые органы права индивидуального подхода и признания отдельных парикмахеров подлежащими более льготному обложению по патенту на личное промысловое занятие. Такое обложение могло быть применено в исключительных случаях в отношении тех парикмахеров, которые работают единолично без участия членов семьи и учеников [1]), если при этом работа производится ими хотя и в отдельной комнате (при квартире), но в примитивной обстановке, явно свидетельствующей о ничтожности вложенных денежных средств и незначительности заработка (Госналог 17/III—24 г. № 04213688/12).

3. Принадлежность к какому бы то ни было профсоюзу сама по себе не может освобождать от личного промыслового обложения, если член профсоюза занимается деятельностью, отнесенною Росписью личных промысловых занятий 9 января 1923 года к занятиям, подлежащим промысловому налогу (п. 106 Св. ц.).

4. Члены союза строительных рабочих—одиночки в тех случаях, когда они производят ремонтные работы по частному соглашению из собственного материала (как обычно делают это печники, штукатуры, кровельщики и проч.), подлежат промысловому обложению по п. 1-му Росписи (по п. 1-му Расписания). Если же они являются простыми рабочими, работающими без своего материала и отдающими в наем только свой труд, они свободны от обложения (п. 107 Св. ц.).

К п. 2-му.

5. Лодочники, единолично перевозящие пассажиров или грузы через реку на собственных лодках за плату, если перевозка не является случайной, а представляет собою промысел, подлежат обложению по п. 2-му личных промысловых занятий (п. 108 Св. ц.).

К п. 3-му.

6. Занятие извозным промыслом, производимое крестьянином единолично или с помощью членов своей семьи в свободное от сельскохозяйственных работ время и на своих лошадях, платежу государственного промыслового налога не подлежит (п. 108 Св. ц.).

7. По заявлениям Наркомпочтеля, некоторые Губфинотделы предъявляют требование о выборке патентов на подряды к лицам, производящим единолично или при помощи членов семьи перевозку почты по договорам в местечках, уездных и заштатных городах. Предъявление означенного требования имеет место и в тех случаях, когда перевозка почты производится хотя бы и в сельских местностях, но договоры на перевозку заключены группою лиц, коллективно выполняющих эти договоры без применения наемной силы.

В виду изложенного Госналог считает необходимым указать, что согласно п. 3 циркуляра от 26 мая т. г. за № 846—о признаках подряда

---

[1]) Постановление ЦИК и СНК 5/ IX—24 г.—дает право при указанных условиях иметь 2-х учеников-подростков.

и поставки—договоры об исполнении работ при выполнении их личным трудом из материалов заказчиков и без участия наемной силы должны рассматриваться, как договоры личного найма независимо от того, заключен ли договор одним лицом или группою лиц.

Таким образом, поскольку перевозка по договорам почты производится единолично или с помощью членов семьи, она не может быть отнесена с точки зрения промыслового обложения к подрядам, независимо от того, где таковая перевозка имеет место (в городах или сельских местностях) и в каком порядке договор заключен (одним лицом или группою лиц). Лица же, занимающиеся единолично или с помощью членов семьи перевозкой почты, подлежат обложению промысловым налогом по п. 3 Расписания личных промысловых занятий, подлежащих платежу промыслового налога, если перевозка производится в городах и пригородах, в десятиверстном расстоянии от города (п. 3 утв. 27 сентября т. г. Расписания); если же перевозка почты производится в сельских местностях, то в связи с исключением в новом Расписании п. 3 утв. 9 января 1923 г. Росписи, таковая перевозка свободна от промыслового налога.

(Госналог 8/X—24 г. № 042124231/4).

К п.п. 4—7 Расписания.

8. Служащие в свободных от промыслового налога конторах, управлениях и проч., обслуживающих торговые и промышленные предприятия, освобождаются от платежа промналога на личные промысловые занятия в том лишь случае, если само предприятие, которое обслуживает данная контора, свободно от обложения промысловым налогом (п. 112 Св. ц.).

9. Из служащих электрических станций, находящихся в ведении НКПС, но отпускающих энергию на сторону, выборке патентов на личные промысловые занятия подлежат лишь те, работа которых исключительно или преимущественно связана с отпуском электрической энергии на сторону (Пост. НКФ СССР 20/III—24 г. №118/0421254).

10. Члены семьи, обслуживающие торговые предприятия II разряда, подлежат выборке патентов на личные промысловые занятия в общем порядке, если по характеру исполняемых ими обязанностей они относятся к категории служащих, обложение которых предусмотрено п. 5-м Росписи личных промысловых занятий (п. 4 Расписания) (п. 113 Св. ц.).

11. Бухгалтеры и технические руководители, обслуживающие торговые предприятия III разряда и промышленные не выше V разряда, облагаются промысловым налогом по п. 5-му Росписи (п. 4 Расписания) (п. 114 Св. ц.).

12. Младшие техники в промышленных заведениях должны облагаться по п.п. 5—6 Росписи личных промысловых занятий в зависимости от разрядов предприятий (п.п. 4 и 5 Расписания) (п. 115 Св. ц.).

13. Агенты, состоящие на службе какого-либо учреждения или предприятия и получающие содержание по определенным ставкам, а не вознаграждение в зависимости от рода и количества оказываемых услуг, подлежат выборке патентов на личные промысловые занятия по п.п. 5 и 6 Росписи (п.п. 4 и 5 Расписания) (п. 116 Св. ц.).

14. Комиссионеры, уполномоченные табачных фабрик, распределяющие заказы табачных изделий между покупателями, получающие от них деньги и производящие закупки материалов для фабрик, подлежат выборке патентов на личные промысловые занятия, если они обслуживают одно только предприятие по найму и производят свои

операции без содержания особых помещений и служащих (Госналог 3/III—24 г. № 10).

15. Телефонисты и регистраторы в конторах и управлениях, как низшие служащие, несущие чисто механическую работу, промысловому обложению не подлежат (п. 117 Св. ц.).

16. Служащие аптек, привлекаемых к обложению промысловым налогом, за исключением писцов, машинисток, рассыльных, упаковщиков, носильщиков, уборщиков, сторожей, рабочих и т. п., несущих чисто механическую работу, подлежат обложению промысловым налогом на личные промысловые занятия, согласно п.п. 5—8 Росписи (п.п. 4—7 Расписания) (п. 119 Св. ц.).

17. Служебный персонал неработающих фабрик и заводов, назначение которого—только охрана машин и вообще фабрично-заводского имущества, выборке патентов на личные промысловые занятия не подлежит (п. 120 Св. ц.).

18. Обложению личным промналогом в буфетах, ресторанах и трактирных заведениях подлежат все лица, обслуживающие эти заведения в качестве заведующих, распорядителей, бухгалтеров, кассиров, продавцов (буфетчиков), метрдотелей, старших поваров и т. п.; что касается официантов, коридорных, поваров, кухонных рабочих и швейцаров, то они личному промысловому налогу не подлежат (п. 121 Св. ц.).

19. Все (кроме одного) совладельцы торговых и промышленных предприятий привлекаются к выборке патентов на личные промысловые занятия лишь в том случае, когда они фактически, а не капиталом только, участвуют в работе этих предприятий в качестве заведующих или служащих; в противном случае они свободны от обложения. Разряд личных промысловых свидетельств, выбираемых совладельцами, определяется по роду выполняемых ими обязанностей (п. 122 Св. ц.).

20. Совладельцы торгового предприятия привлекаются к выборке патентов на личные промысловые занятия не с момента заключения договора о совладельческом участии, а лишь с момента фактического привлечения их к работам в предприятии (п. 123 Св. ц.).

21. Старшие техники и инженеры, заведующие цехами или отдельными производствами, подлежат обложению по п.п. 7 и 8 Росписи (п.п. 6 и 7 Расписания) в зависимости от разрядов обслуживаемых ими предприятий (п. 124 Св. ц.).

22. Вопрос о привлечении к промналогу машинистов и их помощников при механических двигателях должен разрешаться в каждом отдельном случае в зависимости от характера работы указанных лиц, при чем машинисты, имеющие помощников и несущие распорядительные функции, подлежат обложению пром. налогом, машинисты же, несущие лишь физическую работу, и их помощники должны быть освобождены от обложения (Госналог 27 февраля 1924 года. № 04212798/13).

23. Практиканты, командируемые организациями РЛКСМ в торговые и промышленные предприятия, не должны включаться в число служащих при определении разряда патентов, подлежащих выборке предприятиями, в которые они командированы, и на них не требуется выборки патентов на личные промысловые занятия (Госналог 2/X—1924 г. № 042124480/19).

24. Практиканты, командируемые государственными, профессиональными и партийными организациями в торговые и промышленные предприятия на срок не более 4-х месяцев, не подлежат включению в число рабочих или служащих при определении разряда па-

тентов на предприятия и на имя их не требуется выборки патентов на личные промысловые занятия.

Для получения указанной льготы предприятия, имеющие практикантов, обязаны пред'являть органам промыслового надзора соответствующие удостоверения от тех учреждений, которыми произведено прикомандирование практикантов для работы в данном предприятии. В этих удостоверениях должен быть указан точный срок прикомандирования.

В отношении торговых и промышленных предприятий, пользующихся обусловленными отсутствием посторонних лиц льготами по промысловому налогу, наличие практикантов (стажеров) при указанных условиях не может служить основанием для лишения таких предприятий предоставленной им льготы (Госналог, 31/XII-24 г. № 04216462/19).

25. На вновь принимаемых торговыми и промышленными предприятиями сотрудников, находящихся на испытании, предприятия обязаны выбирать патенты на личные промысловые занятия, согласно п.п. 4 и 5 Расписания личных промысловых занятий, подлежащих платежу промыслового налога, утвержденного 27/IX—1924 года (Оф. Отд. «В. Ф.» № 2/92 за 1924 г.).

Указанные патенты, согласно примечания 1-го к ст. 19 Инструкции о порядке взимания государственного промыслового налога, утв. 5 июля 1923 года, могут быть переводимы на имя других лиц в том же предприятии (Госналог, 6 января 1925 года № 042110186/19).

26. На служащих торговых и промышленных организаций, обслуживающих исключительно не торговые отделы (статистический, инструкторский, агрономический, культурно-просветительный и т. п.) указанные организации не обязаны выбирать патенты на личные промысловые занятия (Цирк. НКФ СССР 1/X—1924 г. № 1).

27. Вопрос об отнесении отделов торговых и промышленных предприятий к категории «торговых» или «неторговых», подлежит разрешению в каждом отдельном случае в зависимости от того, насколько существование того или другого отдела связано с торговыми или производственными функциями предприятия; поэтому указанный вопрос может быть разрешен лишь в месте нахождения данного отдела по соответствующем обследовании подлежащим финансовым органом.

Циркуляр Наркомфина СССР от 1 октября т. г. за № 1, предусматривающий освобождение торговых и промышленных организаций от выборки патентов на служащих, обслуживающих исключительно неторговые отделы, не подлежит распространительному толкованию, а потому в торговых отделах предприятий должны быть выбраны патенты на всех без исключения упомянутых в Расписании личных промысл. занятий служащих вне зависимости от рода их деятельности.

Суммы патентного сбора, неправильно уплаченные за служащих, неподлежащих обложению указанным сбором, как и все неправильно поступившие в казну суммы, подлежат возврату в порядке декрета 20/VI—1922 года об отсрочке, рассрочке и сложении государственных налогов и сборов и возврате сумм неправильно поступивших в казну (Госналог 6/XII—1924 г. № 04214765/19).

28. Заведывающие складами, содержимыми при торговых и промышленных предприятиях по бесплатным патентам, подлежат выборке патентов на личные промысловые занятия как лица, исполняющие обязанности служащих, в зависимости от разряда патентов, выбранных на предприятия, при которых склады находятся (п.п. 4 и 5 утв. 27 сентября т. г. Расписания личных промысловых занятий, подлежащих платежу промыслового налога) (Госналог, 9 декабря 1924 года № 04216290/12).

29. По вопросу о порядке выборки промысловых патентов на заведующих кооперативными предприятиями в тех случаях, когда обязанности заведующего исполняются не определенными лицами, а поочередно членами артельного предприятия, Госналог разъяснил, что патенты на личные промысловые занятия выбираются на заведующих предприятиями, а потому, если в предприятии нет заведующего им, и обязанности заведующего исполняются поочередно членами кооператива или артели, то выборки патентов на этих лиц, как на заведующих, не требуется (Госналог 25/X—24 г. № 04211313/19).

30. В виду того, что Госбанк подлежит обложению промысловым налогом лишь по торговым операциям, производимым за свой счет (п. 4 постановления ВЦИК и СНК от 20/VI—1923 г.), выборка патентов на личные промысловые занятия требуется только на тех служащих Госбанка, которые обслуживают исключительно торговые Отделы Госбанка. Поскольку же руководство торговыми операциями входит в круг обязанностей Управляющего Отделением Госбанка на ряду с руководством и другими операциями Банка, неподлежащими обложению промысловым налогом, на него не требуется выборки промпатента на личные промысловые занятия (Госналог 18/XI—24 г. № 04213631/19).

31. Сборщики яиц, работающие на денежные средства какой-либо организации или единичного предпринимателя как служащие их, на условиях личного найма, получая за свою работу определенное вознаграждение, являются приказчиками и потому подлежат выборке патента на личное промысловое занятие согласно п.п. 5—8 Росписи (п.п. 4—7 Расписания) личных промысловых занятий. (Госналог 30/IV—24 г. № 04216684/13).

32. Крестьяне-агенты государственных и кооперативных организаций, производящие для этих последних сборку яиц на полученные от организации авансы, подлежат обложению промысловым налогом по патентам II разряда на личные промысловые занятия; упомянутые лица обязаны иметь при себе соответствующие удостоверения обслуживаемых ими организаций (Цирк. НКФ СССР 23/VII—24 г. № 1031).

33. Льготы по промысловому налогу, предоставляемые крестьянам-агентам государственных и кооперативных организаций, занимающихся скупкой яиц, подлежат распространению и на смешанные акционерные общества с преобладающим государственным капиталом (Госналог 10/IX—24 г. № 042122268/13).

34. Крестьянам-агентам государственных и кооперативных организаций, производящих для этих последних сборку яиц на полученные от организаций авансы, разрешить на срок 1 октября—1 ноября 1924 года выборку месячных патентов на личные промысловые занятия 2-го разряда (Постановл. НКФ СССР 22/IX—1924 г. № 201/042122801).

35. В целях наибольшего развития деятельности государственных и кооперативных заготовительных организаций по заготовке птицы (кур, гусей, уток и т. п.) для экспорта ее в битом виде Народный Комиссариат Финансов Союза ССР нашел необходимым распространить на сборщиков птицы льготы по промысловому налогу, предусмотренные циркуляром НКФ от 23 июля т. г. за № 1031—о порядке обложения промналогом скупщиков и сборщиков яиц (Цирк. НКФ СССР 11/X—1924 г. № 31).

36. Циркуляр от 11 октября т. г. за № 31, предусматривающий распространение порядка обложения промысловым налогом, установленного для скупщиков и сборщиков яиц, на сборщиков птицы, подлежит применению независимо от того, производится ли через

них заготовка домашней птицы или дикой (Госналог 29/X—24 г. № 04212862/19).

37. В случае сомнений при определении, подлежат ли те или другие лица, занимающие в государственных и кооперативных предприятиях ответственные должности, отнесению к п.п. 6 и 7 упомянутого Расписания и выборке на них патентов 3-го или 4-го разряда возможно руководствоваться разрядами, по которым эти лица получают содержание, исходя из 17-разрядной тарифной сетки, при чем надлежит требовать выборки патентов 3-го разряда по п. 6 Расписания для ответственных сотрудников, отнесенных по 17-разрядной сетке к разряду не ниже 14-го, и выборки патентов 4 разряда—для сотрудников, принадлежащих к руководящему персоналу и тарифицируемых не ниже 16-го разряда.

Поскольку тарификация должностей в разных учреждениях и предприятиях неодинакова, к указанному способу надлежит прибегать лишь в крайних случаях, когда нет других достаточных данных для отнесения сотрудника к одному из указанных пунктов Расписания личных промысловых занятий.

Состоящие на службе лица свободных профессий, перечисленные в п.п. 12-а и 12-б Расписания, подлежат обложению промысловым налогом по этим пунктам лишь в тех случаях, когда они имеют регулярный вольный заработок; случайное же исполнение ими сторонних не связанных со службой работ не может служить основанием для привлечения их к самостоятельному обложению, как лиц свободных профессий (Цирк. НКФ СССР 25 февраля 1925 г. № 500).

К п. 8-му.

38. Члены правлений артелей облагаются по п. 9 Росписи (п. 8 Расписания) личных промысловых занятий в том случае, если они всецело заняты исполнением указанных в их уставе административных функций: что касается небольших трудовых артелей, где выборные члены правления являются в то же время рядовыми работниками, исполняющими ту же работу, как и другие члены артели, то они личному промысловому налогу не подлежат (п. 125 Св. ц.).

К п.п. 9-му и 10-му.

39. Лица, упомянутые в п. 10-м Росписи (в п.п. 9-м и 10-м Расписания) личных промысловых занятий, но не получающие за исполнение своих служебных обязанностей содержания, постоянного вознаграждения или тантьем, обложению личным промысловым налогом не подлежат (п. 126 Св. ц.).

К п. 10-му.

40. Члены ревизионных комиссий трестов, как лица, назначаемые и подчиненные ВСНХ, не должны привлекаться к выборке патентов на личные промысловые занятия (Цирк. Госналога от 27/VII—24 г. № 1034).

41. Районные уполномоченные областных контор Солесиндиката, деятельность которых сводится исключительно к приему заказов от покупателей и регулированию с ними расчетов, должны выбирать патенты 5-го разряда на личные промысловые занятия по пункту 10-му, а счетоводы при этих уполномоченных—патенты 2-го разряда по п. 5-му утвержд. 27 сентября т. г. Расписания личных про-

мысловых занятий, подлежащих платежу промыслового налога (Госналог 15/X—24 г. № 042125145/19).

42. Члены ревизионных комиссий в акционерных обществах, как непредусмотренные утвержд. 27 сентября с. г. Расписанием личных промысловых занятий, подлежащих платежу промыслового налога, не должны привлекаться к выборке патентов на личные промысловые занятия (Госналог 23/X—1924 г. № 04211419/19).

К п. 11-му.

43. Биржевые маклеры, обязанные до сего времени на основании закона 28 сентября 1923 года (о порядке обложения торгового посредничества) выборкой патентов на торговые предприятия III разряда, включены в связи с отнесением их новым Положением о подоходно-поимущественном налоге к категории лиц, получающих трудовой доход (категория «Б»), в п. 11 нового Расписания личных промысловых занятий, подлежащих платежу промыслового налога. Поэтому, начиная с 1-го полугодия 1924/25 г., биржевые маклеры обязаны лишь выборкою патентов 4-го разряда на личные промысловые занятия и не подлежат привлечению к уравнительному сбору (Госналог 2/X—24 г. № 042174/19).

44. Маклеры Товарных Бирж, как таковые, предусмотренные п. 11 утвержденного 27/IX—24 года Расписания личных промысловых занятий, подлежат выборке патента 4-го разряда на личные промысловые занятия, независимо от вида получаемого ими по службе вознаграждения (Госналог, 23/XII—24 г. № 04217100/19).

К п.п. 5-му и 11-му.

45. На агентов Кооп. Страх. Союза, производящих операции без содержания конторы, а также на служащих правления, отделений и агентурных контор, должны быть выбраны патенты на личные промысловые занятия (Госналог 18/IV—24 г. № 04217638/17).

К п. 11-му.

46. Патенты на личные промысловые занятия обязаны выбирать агенты частных кредитных и страховых учреждений, а агенты-аквизиторы Госстраха, являющегося государственным учреждением свободным от промыслового налога, промысловому налогу не подлежат (Цирк. НКФ СССР 30/IV—1924 г. № 776).

К п. 12-му.

47. Лица упомянутых в п. 13-м Росписи (в п. 12-м Расписания) категорий, получающие средства к жизни от службы за определенное вознаграждение, обложению не подлежат, если не имеют упоминаемых в примечании 2-м Росписи «вольных заработков», т.-е. если не используют своей профессии, как промысел (п. 127 Св. ц.).

48. Обложению промысловым налогом на личные промысловые занятия подлежат лица, осуществляющие ту или иную свободную профессию в целях получения заработка; поэтому не могут подлежать обложению по п. 13-му Росписи (по п. 12-му Расписания) те из перечисленных в ней лиц, которые либо не выполняют фактически своей профессии, либо выполяют ее безвозмездно (п. 128 Св. ц.).

49. П. 13-й Росписи (п. 12 Расписания) дает исчерпывающий перечень профессий, подлежащих обложению налогом по этому пункту, и не подлежит распространительному толкованию. Поэтому не должны привлекаться к налогу, например, лица, занимающиеся всякого рода преподавательской деятельностью, фельдшера, лекарские помощники, частные ходатаи по делам и т. п. (п. 129 Св. ц.).

50. Работники искусств, получающие работу через Биржу Труда, промналогом на личные занятия не облагаются даже в тех случаях, когда деятельность их носит постоянный характер (п. 130 Св. ц.).

51. Музыканты, играющие в пивных, ресторанах и т. п. заведениях, подлежат обложению промналогом по п. 13-му Росписи (по п. 12-му Расписания) в том лишь случае, когда игра на музыкальных инструментах составляет их постоянный промысел, осуществляемый помимо Биржи Труда на основании свободного соглашения на известное определенное время. Наоборот, музыканты, связанные с данным заведением (пивной, рестораном) постоянной службой в нем за определенное вознаграждение, или получившие возможность заработка в заведении через Биржу Труда, промналогом не облагаются (п. 131 Св. ц.).

52. Начинающие врачи и акушерки от уплаты личного промыслового налога в течение 6-ти месяцев со времени начала занятия практикой освобождаются (п. 133 Св. ц.).

53. Право ветеринарной практики предоставляется только лицам, имеющим звание ветеринарного врача или ветеринарного фельдшера, а потому промысел коновалов, как недопускаемый законом, не подлежит обложению промысловым налогом. Поступившие до получения настоящего раз'яснения суммы патентного сбора ни возврату, ни зачету в счет других платежей не подлежат (НКФ СССР 5/I—1925 г. № 04219964/19).

К примечанию 1-му.

54. Крестьяне-кустари, состоящие членами производственных артелей, если промысел их является подсобным к сельскому хозяйству и не обслуживается механическим двигателем,—не должны привлекаться к выборке патентов на личные занятия (Госналог 15 декабря 1924 г. № 04216047/17).

К примечанию 2-му.

55. Под учреждениями, упомянутыми в примечании 2-м Росписи личных промысловых занятий, следует понимать все без исключения учреждения и предприятия как государственные, так и частные (п. 135 Св. ц.).

56. Под «вольным заработком» в виде промысла следует разуметь постоянный или систематический заработок от регулярно осуществляемой свободной профессии, хотя бы и составляющий дополнение к содержанию, получаемому по службе. Поэтому случайный заработок (например, случайный визит врача, состоящего на службе, к тяжело больному, случайное, хотя бы и за плату, выступление в концерте или спектакле артиста, служащего в каком-либо учреждении), не может служить основанием для привлечения к уплате налога на личные промысловые занятия (п. 136 Св. ц.).

57. Лица свободных профессий, занимающиеся частной практикой, подлежат привлечению к выборке патентов на личные промысловые занятия, вне зависимости от того, прибегают ли они для привлечения клиентов к рекламе (вывески и проч.) или нет (Госналог 30/IX—24 г. № 042124462/12).

58. Члены коллегии защитников, занимающиеся после утверждения их в этом звании вольной практикой и принимающие меры привлечения клиентов, каковы: вывески, объявления и т. п., должны иметь патенты на личные промысловые занятия IV (по новому Расписанию 2-го) разряда, помимо патентов, выбранных на их имя предприятиями, в коих они служат в качестве консультантов (п. 132 Св.ц.).

59. При наличности у членов коллегии защитников вывески налоговые органы обязаны предъявлять к ним требование выборки патентов на личное промысловые занятие, при чем в случае отсутствия частной практики обязанность доказать это лежит на членах коллегии, имеющих вывески (Госналог 16 января 1924 г. № 0421476).

60. Единоличное занятие в виде промысла перепечаткой бумаг на пишущей машинке обложению промналогом не подлежит, как непредусмотренное Расписанием личн. пром. занятий, подлежащих платежу пром. налога, утвержден. 27/IX—24 г.

Что касается единоличных занятий по составлению деловых бумаг, то таковые могут подлежать обложению по п. 12-б Расписания, утвержден. 27/IX—24 г., лишь в том случае, если они производятся членом Коллегии Защитников; занятия по составлению деловых бумаг лицами, не принадлежащими к членам Коллегии Защитников, как не имеющими права подачи юридической помощи населению, не могут быть легализуемы путем выдачи таким лицам промысловых патентов. (Госналог, 2 ноября 1924 г. № 04215129/19).

Раз'яснения общего характера к расписанию личных промналоговых занятий.

61. Лица, занимающиеся в сельских местностях пастьбой скота, от уплаты промыслового налога освобождены (Пост. НКФ 5/VII—23 г. № 526607 и п. 110 Св. ц.).

62. С изданием 1-го марта 1923 года Постановления ВЦИК и СНК о введении особого государственного сбора с охотников, обложение таких лиц промысловым налогом отменяется (п. 111 Св. ц.).

---

2 января 1923 года утверждено замнаркомфина М. К. Владимировым по соглашению с КВТ и ВСНХ.

Б.

Расписание распределения местностей СССР на пояса по таксам патентного сбора с торговых и промышленных предприятий и личных промысловых занятий.

Вне пояса.

Москва.

1-й, высший пояс.

1) Киев, 2) Ленинград, 3) Одесса, 4) Ростов-на-Дону, с Нахичеванью, 5) Харьков.

2-й, выше-средний пояс.

1) Армавир, 2) Архангельск, 3) Астрахань, 4) Витебск, 5) Воронеж, 6) Гомель, 7) Свердловск (Екатеринбург), 8) Екатеринеслав, 9) Иваново-Вознесенск, 10) Иркутск, 11) Казань, 12) Краснодар, 13) Красноярск, 14) Минск, 15) Нижний-Новгород, 16) Николаев, 17) Ново-Николаевск, 18) Новороссийск, 19) Омск, 20) Оренбург, 21) Пермь, 22) Самара, 23) Саратов, 24) Симферополь, 25) Севастополь, 26) Ташкент, 27) Томск, 28) Тула, 29) Уфа, 30) Царицын, 31) пригороды столиц и городов первого пояса.

3-й, средний пояс.

1) Азов, 2) Александрово-Грушевский завод, 3) Запорожье, Запорожской губ., 4) Алексеевка, Воронежской губ., 5) Алмаага, 6) Ананьев, 7) Андижан, 8) Асхабад, 9) Ахтырка, 10) Балаково, 11) Балахано-Сабунчи (Азербайджан), 12) Балашов, 13) Балта, 14) Барнаул, 15) Артемовск (Бахмут), 16) Бе-

лая Церковь, 17) Белгород, 18) Бердичев, 19) Бердянск, 20) Бийск, 21) Бобруйск, 22) Богородск, 23) Борисоглебск, 24) Брянск, 25) Бузулук, 26) Бутурлиновская сл. Воронежской губ. 27) Винница, 28) Верный, 29) Владикавказ, 30) Владимир. губ., 31) Вологда, 32) Вольск, 33) Вязьма, 34) Вятка, 35) Троцк (Гатчина), 36) Геничевск, 37) Георгиевск, 38) Грозный, 39) Детское Село, 40) Джаркент, 41) Евпатория, 42) Елец, 43) Зиновьевск (Елизаветград), 44) Ейск, 45) Житомир, 46) Жмеринка, 47) Звенигородка, 48) Златоуст, 49) Калуга, 50) Каменец-Подольск, 51) Каменская станица, 52) Камышин, 53) Кемь, 54) Керчь-Еникале, 55) Клинцы, 56) Козлов, 57) Коканд, 58) Коломна, 59) Колпино, 60) Конотоп, 61) Кострома, 62) Красноармейск, 63) Кременчуг, 64) Кронштадт, 65) Кузнецк, Саратовской губ., 66) Курган, 67) Курск, 68) Кустанай, 69) Лабинская станица, 70) Литин, 71) Луганск, 72) Маргелан, 73) Майкоп, 74) Мелитополь, 75) Мариуполь, 76) Могилев, Гомельской губ., 77) Могилев, Подольской губ., 78) Мотовилиха, завод Пермской губ., 79) Мурманск, 80) Муром, 81) Наманган, 82) Нежин, 83) Нижнетагильский завод, 84) Николаевск, Царицынской губ., 85) Никольск-Орехово-Зуево, 86) Новгород, 87) Новоградоволынск, 88) Новочеркасск, 89) Онега, 90) Ораниенбаум, 91) Орел, 92) Павловск, Ленинградской губ., 93) Павлоград, 94) Пенза, 95) Петергоф, 96) Петровск, Дагестанской обл., 97) Петрозаводск, 98) Петропавловск, 99) Подольск, 100) Покровск-на-Волге, 101) Полтава, 102) Полторацк, 103) Прилуки, 104) Проскуров, 105) Псков, 106) Пятигорск, 107) Ржев, 108) Ромны, 109) Рыбинск, 110) Рязань, 111) Самарканд, 112) Сарапуль, 113) Семипалатинск, 114) Сергиев, Московской губ., 115) Серпухов, 116) Сестрорецк, 117) Ульяновск (Симбирск), 118) Фергань (Скобелевск), 119) Славянск, 120) Смоленск, 121) Сормовский завод, 122) Ставрополь Кавказский, 123) Староконстантинов, 124) Старый Маргелан, 125) Сумы, 126) Сызрань, 127) Таганрог, 128) Тамбов, 129) Тверь, 130) Тирасполь, 131) Троицк, Челябинской губ., 132) Туапсе, 133) Тюмень, 134) Умань, 135) Уральск, 136) Феодосия, 137) Херсон, 138) Ходжент, 139) Челябинск, 140) Черкассы, 141) Чернигов, 142) Чистополь, 143) Ярославль, 144) Юзовка, 145) уезды столиц и городов первого и второго пояса.

4-й, ниже-средний пояс.

1) Все прочие не отнесенные к высшим поясам города и посады, а также местечки, слободы и поселения, носящие городской характер, 2) уезды губернских городов третьего пояса.

5-й, низший пояс.

Все остальные местности.

Примечание. Определение состава и границ пригородов столиц и городов 1-го пояса, а равно установление поименного списка местечек, слобод и поселений, носящих городской характер (4-й пояс.) предоставляется местному губернскому или областному исполнительному комитету.

Утвержденное НКФ по соглашению с Комвнуторгом и ВСНХ 21 ноября 1923 года расписание распределения на пояса по таксам патентного сбора с торговых и промышленных предприятий и личных промысловых занятий местностей Закавказской Федерации и Дальнего Востока.

1-й, высший пояс.

1) Тифлис и 2) Баку с Черным и Белым городами и Баиловым.

2-й, выше-средний пояс.

1) Батум, 2) Владивосток, 3) Ганджа и 4) Эривань.

3-й, средний пояс.

1) Ленинакан (Александрополь), 2) Благовещенск, 3) Верхнеудинск, 4) Кутаис, 5) Никольск-Уссурийский, 6) Поти, 7) Сухум, 8) Хабаровск, 9) Чита, 10) уезды городов Закавказской Федерации первого и второго пояса.

4-й, ниже-средний пояс.

1) Все прочие, не отнесенные к высшим поясам, города и посады, а также местечки, слободы и поселения, носящие городской характер, 2) уезды губернских городов, отнесенных к третьему поясу.

5-й, низший пояс.

Все остальнве местности.

Примечание. Составление поименного списка местечек, слобод и поселений, носящих городской характер (4-й пояс), предоставляется в местностях Дальнего Востока местному губернскому или областному исполнительному коми-

тету, а в местностях Закавказья—Наркомфину Закавказской Федерации по соглашению с Уполнаркомфином РСФСР при Закавказской Федерации.

ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ:

1. Гор. Литин, Подольской губ., с 1-го апреля 1924 года перенести из 3-го пояса в 4-й (Пост. НКФ СССР от 28/XII—23 г. № 0421346).

2. Г.г. Новоградволынск и Староконстатинов, Волынской губернии, с 1-го апреля 1924 года перевести из 3-го пояса в 4-й. (Пост. НКФ СССР 26/III—24 г. № 125/0421271).

3. Включить уезды городов первого и второго поясов Дальнего Востока в 3-й средний пояс. утв. 21-го ноября 1923 года распределения на пояса по таксам патентного сбора (Постан. НКФ СССР 4/VIII—1924 г. № 189/042119786)

4. Распределение СССР на пояса по таксам патентного сбора произведено на основании соображений об экономическом состоянии той или другой местности, и потому изменение административного назначения само по себе не может служить основанием для перенесения поселений в другие пояса.

Если же упомянутое изменение имеет своим последствием развитие или упадок экономической жизни, то надлежит войти в Госналог с мотивированным ходатайством о перенесении поселения в соответствующий пояс, с представлением соответствующих данных (Госналог 13/VI—24 г. № 042113077/1).

В.

Инструкция о порядке взимания государственного промыслового налога, утв. 5 июля 1923 г. НКФ по соглашению с НКЮ, ВСНХ и КВТ.

I. Общие положения.

1. Промысловый налог взимается со всех торговых и промышленных предприятий и заведений и с единоличных промыслов, ремесл и личных промысловых занятий, поименованных в особой Росписи личных промысловых занятий, утвержденной НКФ 9/I 1923 года,[1]) кроме освобожденных от промыслового налога в порядке ст. 13 Положения о государственном промысловом налоге.

РАЗЪЯСНЕНИЯ:

1. Всякий товарообмен, безразлично с какой бы целью он ни производился, по природе своей является торговой сделкой, при которой обе стороны производят продажу товара. В виду этого всякий товарообмен за установленными изъятиям подлежит обложению промналогом, как торговля, облагаемая по соответствующим признакам (п. 1 Св. ц.).

2. Нелегальные промыслы, к числу которых должны быть отнесены операции дельцов «черной биржи», азартные игры, лото, хиромантия и т. п., не могут быть предметом промыслового обложения, т. к. такое обложение было бы равносильно легализации этих промыслов (п. 2 Св. ц.).

3. Торговля из квартир (не случайная) подлежит обложению промысловым налогом на общем основании (п. 3 Св. ц.).

4. Биржи и их фондовые отделы, контролирующие и регистрирующие сделки, не участвуя в их совершении, обложению промысловым налогом не подлежат.

Что же касается операций, совершаемых на бирже, то они подлежат обложению промысловым налогом, взимаемым с лиц, совершающих эти операции (п. 4 Св. ц.).

5. Ликвидационная деятельность закрывающихся предприятий, хотя бы захватывающая новый окладной период, но заключающаяся

---

[1]) Ныне Расписание личных промысловых занятий, утв. 27/IX—24 г.

только в окончании счетоводства и в ликвидации делопроизводства,— промысловому налогу не подлежит. Если же она заключается в распродаже предметов ликвидируемой торговли или продуктов промышленного производства, она подлежит обложению по роду торга на общем основании (п. 5 Св. ц.).

6. Все недействующие заводы, выпускающие на рынок запасы продуктов своего прекращенного производства, равно как и продукты, получаемые из правления, подлежат обложению промысловым налогом независимо от размеров и целей реализации продуктов, как торговые предприятия (п. 6 Св. ц.).

7. Находящиеся как при действующих, так и при недействующих заводах работающие подсобные предприятия, напр.: мельницы, кирпичные заводы, просорушки и т. п. заведения, требующие специального промышленного оборудования, подлежат промысловому обложению, хотя бы они и не выпускали своих продуктов на рынок, а обслуживали только действующие или недействующие заводы (п. 7 Св. ц.).

8. Иностранцы и заграничные организации по торгово-промышленным операциям, совершаемым ими в России, облагаются промысловым налогом на равных с русскими гражданам и их организациями основаниях (п. 8 Св. ц.).

9. Промысловому обложению подлежат операции коммерческого характера, предполагающие куплю-продажу. Реализация же своего имущества как отдельными лицами, так и учреждениями, без содержания особых торговых помещений, в какой бы форме она ни осуществлялась, промналогом не облагается. Не подлежат поэтому обложению и Госфондовые Комиссии, реализующие государственные фонды на основании постановления СТО от 4 августа 1922 г. (Госналог 1/VIII—1924 г. № 042118458/42).

10. Вопрос о привлечении ликвидационной деятельности закрывающихся предприятий к платежу промыслового налога разрешается п. 5 Сводного Циркуляра НКФ Союза ССР от 16 апреля с. г. за № 740.

Согласно этому разъяснению, ликвидационная деятельность подлежит обложению промналогом на общих основаниях в тех случаях, когда она заключается в распродаже предметов торговли или продукции производства ликвидируемых предприятий. Если же ликвидационная деятельность выражается в окончании счетоводства или в распродаже имущества (инвентаря) и в погашении долгов ликвидируемого предприятия, то такого рода деятельность, как не имеющая торгового характера, свободна от промналога (Госналог 3/X—1924 г. № 042124647/3).

11. Договоры об исполнении работ при условии выполнения их личным трудом из материалов заказчиков и без участия наемной рабочей силы признаются договорами личного найма и промысловому обложению не подлежат (Госналог 31/VII—1924 г. № 042119071/42).

2. Промысловый налог состоит из: а) патентного сбора и б) уравнительного сбора. Патентный сбор уплачивается посредством выборки патента на каждое подлежащее промысловому налогу торговое и промышленное предприятие или заведение, единоличный промысел, ремесло и личное промысловое занятие по разрядам, указанным в Расписаниях торговых и промышленных предприятий и личных промысловых занятий (Прилож. к ст. 6 и 7 Полож. о государственном про-

мысловом налоге). Уравнительный сбор взимается по правилам, изложенным ниже в ст. 71—82, с торговых предприятий II, III, IV и V разрядов и промышленных предприятий всех разрядов.

II. О патентном сборе.

3. Патенты выбираются вперед на каждое полугодие, первое—с 1-го октября по 31 марта и второе—с 1-го апреля по 30 сентября до его наступления, а предприятия, возникшие в течение платежного полугодия,—до начала каких-либо операций. На предприятия сезонной торговли и сезонного производства (промысла) и кратковременные промысловые занятия, каковы: а) торговля овощами, ягодами, свежими грибами и т. п.; б) торговля в курортах, а также на ярмарках, продолжающихся долее 15 дней; в) речное судоходство и связанные с ним предприятия, действующие только в навигационный период; г) временные предприятия по производству строительных, земляных, торфяных, мостовых и т. п. работ, связанных с известным сезоном, и д) личные промысловые занятия лиц, обслуживающих перечисленные в предыдущих пунктах предприятия, а также занятия сезонными промыслами: рыболовством и т. п., по особым заявлениям плательщиков могут быть выдаваемы сезонные патенты, либо трехмесячные, на определенные периоды: октябрь—декабрь, январь—март, апрель—июнь, июль—сентябрь, либо полугодовые, выдаваемые с любого момента и действительные в течение не более шести месяцев со дня их выдачи, при чем трехмесячные патенты не могут быть выбираемы на предприятие, на которое выдавался такой же патент в предшествующей четверти. Для производства же ручной продажи на рынках, базарах и ярмарках, продолжающихся не долее 15 дней, и для временных буфетов, торгующих не долее месяца, могут быть выдаваемы месячные патенты.

РАЗ'ЯСНЕНИЯ:

1. Порядок оплаты патентного сбора за предшествующее полугодие путем выборки патента в последующем полугодии нежелателен, как вызывающий непроизводительный расход бланков и могущий внести осложнение в отчетности. Поэтому оплата патентного сбора в подобных случаях должна производиться, как правило, только путем внесения причитающейся денежной суммы в кассу финотдела (п. 9 Св. ц.).

2. Находящиеся на территории ярмарки постоянные предприятия, снабженные полугодовыми патентами, выборке ярмарочных патентов не подлежат (п. 10 Св. ц.).

3. Выборке основных патентов на ярмарочные операции не подлежат: а) находящиеся на территории ярмарки постоянные пред-

приятия, снабженные полугодовыми патентами (п. 10 Сводн. цирк. № 740 от 16/IV—1924 г.), независимо от того, производят ли они товарную торговлю или являются обслуживающими ярмарку предприятиями, и б) лица, производящие на территории ярмарки разносную и развозную торговлю по полугодовым патентам с соблюдением Правил о выборке патентов, установленных для этих видов торговли.

Предприятия же, постоянно функционирующие вне ярмарочной территории и открывающие свои торговые операции на ярмарках лишь временно в период ярмарок, обязаны иметь для ярмарочных предприятий особые патенты.

Цирк. НКФ СССР 6/XI—1924 г. № 113.

4. Ст. 3 Инструкции 5/VII—1923 г. запрещает выдачу 3-хмесячных патентов на сезонные предприятия, на которые выбирались такие же патенты в предшествовавшей четверти. Тем более поэтому не могут быть выдаваемы 3-хмесячные патенты на такие предприятия, на которые в предшествовавшем полугодии выбирались полугодовые патенты, как, например, паромные и лодочные переправы, функционирующие с апреля по октябрь и с октября по ноябрь. Подобные предприятия в каждом полугодии должны быть снабжены полугодовыми патентами.

Трехмесячный патент может быть выдан лишь на такие сезонные предприятия, деятельность которых укладывается в определенную кварту года. Если же предприятие функционирует в двух квартах года, хотя бы в общем не более 3-х месяцев, то оно должно быть снабжено полугодовым сезонным патентом.

В тех случаях, когда предприятие, на которое был выбран сезонный 3-хмесячный патент, в том же окладном полугодии стало функционировать, как постоянное, необходим обмен сезонного патента на общий полугодовой.

В случаях ошибочной выборки общего полугодового патента вместо такого же сезонного, возможно исправление выбранного патента путем соответствующих надписей фининспектора на нем (Госналог 2/XII—1924 г. № 04214669/16).

4. За полугодовые и сезонные патенты взимается плата по местностям и по разрядам согласно установленной законом таксе; за трехмесячные и месячные патенты взимается плата: за первые—как за полугодовые патенты, а за вторые—в размере одной трети стоимости первых.

5. Патенты выбираются на каждое отдельное торговое или промышленное заведение и складочное помещение, на каждый подряд, поставку или откуп, а равно на каждый отдельный промысел или отдельное личное промысловое занятие, за исключением заведений промыслов и личных промысловых занятий, не подлежащих государственному промысловому налогу. При оплате патентным сбором передвижной торговли отдельные патенты должны выбираться на каждое подвижное помещение, как-то: воз, лодку, ларь, стол, лоток т. п.

РАЗ'ЯСНЕНИЯ:

1. Правления синдикатов, трестов, акционерных обществ, паевых товариществ и т. п., а также все входящие в их состав торговые и про-

мышленные заведения подлежат обложению патентным сбором, каждое в отдельности, по признакам, указанным в Расписании разрядов торговых и промышленных предприятий, независимо от того, являются ли эти предприятия самостоятельными хозяйственными единицами или производят свои операции за счет правления треста (п. 11 Св. ц.).

2. Кустарь-предприниматель, одиночка, группа, объединенная в артель, или владелец промысла, работающий при участии наемных рабочих, уплачивает патент на промышленное предприятие соответствующего установленным внешним признакам разряда во всех случаях, когда налицо все признаки, характеризующие наличность предприятия, т.-е. особая оборудованная мастерская, как например, кирпичный завод, шерстобойня, отдельная ткацкая с несколькими станками, отдельная сыроварня и т. д., или механические двигатели, каковы ветряные, водяные, паровые, электр. двигатели, а также передачи и приводы, работающие силою домашних животных, или тем более контингент наемных рабочих (Цирк. НКФ СССР 22/VIII—1923 г. № 46).

3. Переброска рабочих с одной фабрики треста на другую, хотя и временная, служит законным основанием к требованию с фабрики, куда переброшены рабочие, перемены выбранного патента на другой, соответствующий новому количеству рабочих (п. 12 Св. ц.).

4. Обложение одним патентом двух или нескольких производств, принадлежащих одному владельцу, может быть допущено лишь в том случае, если эти производства имеют неразрывную внутреннюю связь и являются лишь разными стадиями выделки одного изделия, производимой в одном заведении. Промышленные же предприятия, хотя бы и объединенные одним общим владельцем и помещением, но представляющие каждое в отдельности самостоятельные производства, подлежат обложению каждое в отдельности особым патентом по признакам, установленным для каждого предприятия (п. 13 Св. ц.).

5. При обложении паровых судов объектом обложения является не отдельный пароход, а целое пароходное перевозочное предприятие, за исключением тех случаев, когда содержимые одним и тем же лицом паровые суда не имеют одной общей объединяющей их конторы. В этом случае каждое из этих судов должно рассматриваться, как отдельное предприятие (п. 14 Св. ц.).

6. Обозы транспортных контор не могут рассматриваться как самостоятельные и отдельные от этих контор предприятия, а потому и выборке отдельных промысловых патентов не подлежат (п. 15 Св. ц.).

7. Биллиардные заведения, хотя бы они существовали в непосредственной связи с кафе, чайной, столовой и т. п., признаются отдельными от этих последних предприятиями и на них должны быть выбраны отдельные патенты (п. 16 Св. ц.).

8. Если каким-либо лицом производится торговля из постоянного помещения, а на один-два дня в неделю эта торговля прикрывается, владелец ее выезжает на базары,—на эту последнюю торговлю на базарах должен быть выбран особый патент (п. 17 Св. ц.).

9. Ловля рыбы волокушами составляет отдельное самостоятельное предприятие Госрыбпрома, носящее сезонный характер, обслуживаемое совершенно отдельным самостоятельным кадром рабочих, и потому на основании ст.ст. 5 и 9 Инструкции 5/VII—1923 г. подлежит обложению промысловым налогом, как отдельное предприятие (Госналог 21/23 июня 1924 г. № 042113714/11).

6. Патент на торговые предприятия III, IV и V разрядов и промышленные предприятия всех разрядов дает право на свободное от налога содержание не более двух складочных

помещений только для хранения товаров или продуктов производства. На прочие склады товаров и продуктов производства требуется выборка особых патентов за плату, определяемую в порядке ст. 7 Положения.

Примечание. Предприятиям II разряда, перечисленным в п. п. 2, 4, 6 и 10-м II разряда Расписания разрядов торговых предприятий, разрешается имет по одному складочному помещению, свободному от промналога.

РАЗ'ЯСНЕНИЯ:

1. Торговые предприятия II разряда, которые не имеют права на содержание складов, но содержат таковые, подлежат обложению промысловым налогом по III разряду (п. 18 Св. ц.).

2. Льгота, установленная ст. 6 Инструкции 5-го июля 1923 года в отношении складочных помещений для хранения товаров или продуктов производства, распространяется также на склады тары и сырья в добывающей промышленности (п. 19 Св. ц.).

3. Заведениям для потребления на месте кушаний и напитков, выбирающих патенты II разряда, содержание складочных помещений не разрешается. Оговорка примечания к ст. 6-й имеет в виду обычные при предприятиях п. 4-го разряда II погреба (п. 20 Св. ц.).

4. Склады сырья в добывающей промышленности облагаются патентным сбором на тех же основаниях, что и складочные помещения, упомянутые в ст. 11 Инструкции 5-го июля с. г. Что же касается складов сырья, топлива и вспомогательных материалов для производства в обрабатывающей промышленности, то они свободны от обложения вне зависимости от их числа, а потому признаки отдельного складочного помещения, данные в ст. 11 Инструкции, для этих складов не имеют значения (п. 21 Св. ц.).

5. Складочные помещения, содержимые торговыми или промышленными предприятиями на местах закупки для хранения, просушки, сортировки и проч. закупленных товаров или материалов, должны быть снабжены патентами на эти помещения, выбранными из касс местных финотделов по месту нахождения складов (п. 22 Св. ц.)

7. На каждое складочное помещение, свободное от государственного промыслового налога, должен быть взят бесплатный регистрационный билет.

РАЗ'ЯСНЕНИЕ:

На склады транспортных предприятий, предназначенные для хранения перевозимых грузов, если в этих складах никаких торговых операций не производится, выборки промысловых патентов на торговые предприятия не требуется и склады эти должны лишь быть снабжены предусмотренными ст. 7 Инструкции 5/VII—1923 г. о порядке взимания государственного промыслового налога бесплатными регистрационными билетами или платными патентами на складочные помещения согласно утвержден. 12 сентября 1923 г. Расписания поясных такс патентного сбора (Госналог 25/IV т. г. № 042110474/14).

8. Отдельным торговым заведением признается всякого рода и наименования занимаемое в одном здании и принадле-

жащее одному предпринимателю особое помещение, устроенное или приспособленное для производства торговли, хотя бы помещение это и состояло из нескольких находящихся между собой в непосредственной связи покоев и имело несколько входов.

РАЗ'ЯСНЕНИЯ:

1. Винные склады, в которых производится хранение, разлив и выпуск вин, подлежат обложению промысловым налогом, как торговые предприятия (Циркуляр НКФ СССР от 1/X—1924 г. № 95).

2. Производство Уполномоченным Треста торговых операций (продажи товаров по образцам) в особом помещении при наличии служащего, хотя бы и неподлежащего привлечению к платежу пром. налога на личные промысловые занятия, должно служить основанием для привлечения таких операций к обложению патентным сбором по Расписанию разрядов торговых предприятий (Госналог 17 VII— № 042113879/4).

9. Отдельным промышленным заведением признается одно или несколько предназначенных для одного производства помещений, находящихся в одной черте фабричного или заводского устройства и принадлежащих одному владельцу.

РАЗ'ЯСНЕНИЯ:

1. Лесные разработки облагаются патентным сбором как промышленные предприятия по числу рабочих. Отдельной разработкой, подлежащей выборке особого патента, признается каждая разработка леса в определенном территориально замкнутом месте: делянка, квартал, лесная дача. Несколько делянок, кварталов и дач могут быть признаваемы одной лесоразработкой только в тех случаях, когда, помимо их близкого территориального соседства, они связаны в административном отношении одной конторой или отдельным лицом, ведущим учет рабочих и производимых ими работ, выплачивающим причитающееся рабочим денежное или натуральное вознаграждение, общими складами орудий, материалов, продфуража и т. п. Постоянные возчики при лесных разработках входят в число рабочих по наивысшему числу их за время разработки; рабочие же, нанимаемые на два-три дня для сбрасывания леса в реку, для сплава в момент весеннего половодья, не входят в счет рабочих (п. 23 Св. ц.).

2. Лесообрабатывающие заводы подлежат обложению патентным сбором каждый в отдельности, по наибольшему числу обслуживающих их рабочих отдельно от обложения лесоразработок (п. 24 Св. ц.)

3. Управления и конторы отдельных лесозаготовок и заводов сами по себе, если они не совершают торговых сделок (к числу коих относится и товарообмен), патентному сбору не подлежат (п. 25 Св. ц.).

4. Контора завода, находящаяся в черте заводского устройства, не обязана выбирать отдельный патент на торговое предприятие, хотя бы и находилась в особом от завода здании и производила торговые операции по продаже вырабатываемых на заводе продуктов и по приему заказов на переработку чужого сырья, так как в данном случае отсутствуют те основания, которые являются причиной самостоятельного привлечения к промысловому налогу контор, обслуживающих промышленные предприятия, как-то: нахождение в центральных

частях города и расширение благодаря этому операций, возможность получения более высокой цены и т. д. (Госналог 10/IV—1924 г. № 04216609/19).

5. Мельницы и маслобойни считаются отдельными промышленными предприятиями, если даже и принадлежат одному хозяину, находятся в одной черте устройства и обслуживаются одним общим двигателем (п. 26 Св. ц.).

6. Мельница, хотя бы обслуживающая исключительно нужды фабрики, при коей она выстроена, и не выпускающая муку на сторону, подлежит обложению промысловым налогом как отдельное промышленное заведение (п. 27 Св. ц.).

7. Электрическая станция при промышленном предприятии, организованная исключительно с целью получения электрической энергии для надобностей производства и освещения этого предприятия, не может рассматриваться как отдельное предприятие и потому выборке отдельного патента не подлежит. Если же часть электрической энергии отпускается за плату для освещения расположенных вблизи поселков, заводов и пр., то на станцию должен быть выбран особый патент на торговое предприятие в порядке примечания 1-го к Расписанию торг. пред. (п. 28 Св. ц.).

8. Винные подвалы, где производится купаж вин и прочие операции только по переработке и выдерживанию сырого вина, относятся к промышленным заведениям и облагаются промысловым налогом, как промышленные предприятия (Циркуляр НКФ СССР I/X—1924 г. № 95).

9. Относимые к промышленным заведениям винные подвалы имеют право без выборки патента на торговое предприятие производить продажу вин своего изделия как бочками, так и бутылками из того же помещения, в котором находится промышленное заведение, если это помещение не будет иметь особого оборудования, как торговое заведение (Госналог 3/XII—1924 г. № 04215134/12).

10. В области горной промышленности отдельным заведением считается одна или несколько горных выработок (шахт, штолен, разносов, соляных озер, буровых скважин и т. п.), находящихся в одной черте рудничного поля, месторождения, отвода, групп соляных озер, нефтяной площади и т. п., принадлежащих одному владельцу. Разработка рудных месторождений и каменноугольных копей, добыча нефти и соли считаются отдельными горными промыслами, независимо от горных заводов, хотя бы находились в одной с ними черте заводского устройства.

РАЗЪЯСНЕНИЯ:

1. В области горной промышленности отдельным промышленным предприятием, подлежащим выборке особого промыслового патента, должен признаваться каждый одновладельческий однородный рудник, под которым надлежит разуметь место разработки (добычи) руды или иного полезного ископаемого независимо от того, производится ли разработка в одном месте или одновременно в нескольких местах (несколько разрезов, шурфов, шахт, штолен, отреков, дудок и проч.), если только управление работами сосредоточено в одной конторе с единым учетом производства, рабочей силы и материалов

В тех случаях, когда управление рудником разделено и находится в нескольких конторах, на каждую его часть, управляемую одной конторой, должен быть выбран отдельный патент соответственно числу рабочих, находящихся на учете данной конторы.

При этом надлежит иметь в виду, что расположенные на рудниках промышленные предприятия, занимающиеся переработкой добытых ископаемых (фабрики, заводы), подлежат самостоятельному обложению, хотя бы управление ими было соединено с управлением рудничных разработок (Цирк. Госналога 22/IV—1924 г. № 761/990).

2. Вопрос об обложении добычи нефти надлежит разрешить по аналогии с порядком обложения горной промышленности (цирк. Госналога от 22 апреля т. г. за № 761/990), при чем каждый одновладельческий нефтепромысел, расположенный в одном отводе и управляемый одною конторою с единым учетом производства, рабочей силы и материалов, должен признаваться отдельным предприятием, подлежащим выборке особого промыслового патента (Госналог 23/IV—1924 г. № 04216599/42).

11. Отдельным складочным помещением считается такое открытое место, либо крытое с отдельным входом или несколькими входами, занимаемое одним владельцем, помещение, хотя бы состоящее из нескольких находящихся между собой в связи покоев,—которое служит не для производства торговли и промыслов, а только для хранения, просушки, рассыпки, очистки, сортировки, перегрузки и упаковки товаров, продаваемых или вырабатываемых в заведении, при котором складочное помещение состоит.

Примечание 1. Один погреб или ледник, содержимый при торговом заведении исключительно для хранения скоропортящихся предметов, за особое складочное помещение не считается и в счет освобождаемых от налога складочных помещений не идет.

Примечание 2. Складочные помещения не должны быть открываемы для покупателей; из них может производиться только отправка товаров, но никак не продажа их покупателям. В случае непосредственного производства продажи товаров из складочного помещения последнее приравнивается к торговому заведению и подлежит платежу промыслового налога, как таковое.

РАЗ'ЯСНЕНИЯ:

1. Складочные помещения организаций и частных предприятий, в коих хранятся продукты первой необходимости и питания, отпускаемые исключительно служащим и рабочим этих организаций в счет заработной платы по заготовительной стоимости, как не преследующие коммерческие цели, промысловому налогу не подлежат (п. 29 Св. ц.).

2. Льгота по примечанию 1-му к ст. 11 Инструкции (содержание погреба или ледника) распространяется также и на промышленные заведения (п. 30 Св. ц.).

3. Бугры соли, сложенные на месте ее добывания на открытых платформах для просушки и отпуска на солемолки, подлежат выборке промысловых патентов в качестве складочных помещений, так как имеют признаки, указанные в ст 11 Инструкции 5-го июля 1923 г. (Госналог 16/II—1924 г. № 0421959/14).

4. Под отдельным складочным помещением нефтесиндикатов следует понимать не каждый отдельный резервуар или цистерну для хранения нефти, а всю совокупность находящихся на определенном участке земли нефтехранилищ, соединенных между собой посредством труб и представляющих таким образом одно непрерывное сооружение (Цирк. Центроналога 19/VI—1923 г. № 598).

5. Госналог не находит оснований к освобождению от промыслового обложения операций по продаже на местах яиц—брака складочными помещениями специальной конторы по заготовке и экспорту яиц при Севзапгосторге, так как продажа эта имеет не единичный, случайный, а постоянный характер; на основании примечания 2-го к ст. 11 Инструкции о порядке взимания государственного промыслового налога от 5/VII—1923 г. складочные помещения, производящие непосредственную продажу товаров из своих помещений, приравниваются к торговым заведениям и подлежат платежу промыслового налога, как таковые; убыточность каких бы то ни было операций не может служить по закону основанием к освобождению их от промыслового налога, тем более, что убыток от продажи брака, как общее правило, учитывается предприятием и возмещается повышением цен на годный товар (Госналог 15/16 февраля 1924 г. № 0421957/42).

6. В тех случаях, когда сложенные на базисном складе товары трестов расходуются исключительно через Синдикат, то на такой склад надлежит выбирать на имя Синдиката один патент на торговое предприятие. Стоимость этого патента подлежит зачету при обложении Синдиката уравсбором, исчисленным по сумме полученной Синдикатом комиссии.

Что же касается трестов, то в облагаемый уравсбором оборот их должны входить также и суммы (без акциза), получаемые трестом от Синдиката за проданные последним товары треста.

В тех случаях, когда при базисном складе имеются особые помещения для хранения товаров, не находящиеся во внутренней связи со складом, на каждое такое помещение надлежит требовать выборки на имя Синдиката патентов, установленных для складов при торговых предприятиях (Госналог, 26/I—1925 г. № 042110223/12).

12. Каждый договор подряда, поставки или откупа считается за отдельное предприятие. Содержание складочных помещений поставщиками и подрядчиками подчиняется при обложении патентным сбором этих помещений правилам, установленным в ст.ст. 6, 7 и 11.

РАЗ'ЯСНЕНИЯ:

1. Подрядом или поставкой признается всякий договор на выполнение каких-либо работ или на поставку предметов на определенных договором условиях о сроке, цене и т. п., взаимно обязательных для обоих сторон. Наличие такого договора может удостовериться односторонним письменным актом (нарядом, ордером и т. п.), если из него усматривается взаимность обязательств о сроке и цене (п. 31 Св. ц.).

2. Требования предыдущего пункта (п. 31 Сводн. цирк.) не распространяются на случаи купли-продажи за наличный расчет по предварительным заказам-предложениям, если такие заказы (предложения) не обязывают поставщика к длительным действиям. Следовательно, заказы (предложения) с расчетом за наличные деньги,

принятые к единовременному исполнению, как общее правило, не могут быть подведены под понятие подряда-поставки подлежащих выборке соответствующих патентов (Госналог 31/III—1924 года № 04215828/4).

3. Признаками подряда и поставки с точки зрения промыслового налога являются: а) наличие письменного акта в форме двухстороннего договора или хотя бы и одностороннего обязательства, принятого к исполнению другой стороной; б) материальное содержание договора; в) наличность в акте условий о предмете, сроке и ценах на заподряживаемые работы или поставляемые предметы; г) необходимость для исполнения договора затраты капитала или участия наемной рабочей силы; д) превышение общей суммы договора над установленной для освобождения от промыслового налога п. 15 Постановления НКФ от 26 сентября 1923 г. предельной суммою (50 р.).

Продажа товаров торговым предприятием, хотя бы и по предварительным заказам, облеченным в письменную форму, не является поставкою, если передача товара производится единовременно, а не отдельными партиями в разное время по обусловленной цене.

Договоры об исполнении работ при условии выполнения их личным трудом из материалов заказчиков и без участия наемной рабочей силы должны рассматриваться как договоры личного найма независимо от того, в какой форме и кем они заключены—одним лицом, временно организованною группою лиц или постоянною артелью (Цирк. НКФ СССР, 26/V—1924 г. № 846).

4. В тех случаях, когда Всеколес передает для разработки отведенные ему лесные площади состоящему его членом союзу лесопромышленных трудовых артелей Северного края—Лесоартели, а эта последняя передает принятые ею участки для разработки входящих в этот союз лесопромышленным артелям, при чем при этих передачах договор подряда заключается лишь между Лесоартелью и лесопромышленными артелями, то ни Всеколес, ни Лесоартель, как не производящие при этом никаких промысловых действий и не являющиеся подрядчиками, выборке патентов на разработки лесных участков не подлежат, и обязанность уплаты промыслового налога лежит исключительно на фактически производящих разработки промысловых артелях по признакам, установленным для договоров подряда, если артели не выбирают патентов на промышленные предприятия, дающих право и на исполнение подряда (Госналог 16/V—1924 г. № 04215267/17).

5. Лица, производящие лесоразработки, обязаны в целях охраны труда заключать с артелями рабочих или отдельными рабочими, привлекаемыми к лесозаготовкам, письменные договоры во исполнение Постановления Наркомтруда от 12/I—1924 г. за № 24/310.

Означенные догоры с лицами, привлекаемыми для лесоразработки, не должны иметь своим последствием привлечение этих последних к промысловому налогу, так как согласно циркуляру НКФ СССР от 26/V—1924 года за № 846 («Вестник Финансов» № 49) догодоры об исполнении работ при условии выполнения их личных трудом без участия наемной рабочей силы рассматриваются, как договоры личного найма, независимо от того, в какой форме и кем они заключены—одним лицом, временно организованной группою лиц или постоянной артелью (Госналог, 6 января 1925 г. № 04218723/505).

6. Если договором подряда или поставки предусмотрено выполнение обязательств в течение какого-либо срока более одного полугодия, причитающаяся же подрядчику сумма показана в размере, установленном за выполнение всего принятого им обязательства, то патенты на выполнение этого договора должны выбираться соразмерно

той части всей причитающейся подрядчику суммы, которая падает на каждое из тех полугодий, в течение коих будет выполняться данный договор, и определяется путем деления общей договорной суммы на число полугодий (п. 32 Св. ц.).

7. Откупы (напр., аренда базарных весов, рыночных площадей, паромов, вешалок в театрах и т. п.) облагаются патентным сбором применительно к правилам о подрядах (п. 33 Св. ц.).

8. Патент на личные промысловые занятия не предоставляет лицу, выбравшему такой патент, права принимать на себя выполнение подряда и поставки без выборки патента на торговые предприятия, соответствующего сумме подряда или поставки (п. 34 Св. ц.).

9. Содержание рабочих артелей, необходимых для выполнения подрядов, особому обложению патентным сбором (сверх патента на подряд) не подлежит (п. 35 Св. ц.).

10. Посылка исправительным домом заключенных на работу по требованию учреждений и частных лиц, когда при этом не заключается обязательного для обеих сторон договора, к подрядам отнесена быть не может (п. 36 Св. ц.).

11. По вопросу о том, обязаны ли государственные строительные и технические конторы и транспортные предприятия выбирать особые патенты на связанные с их непосредственными функциями подряды в тех случаях, когда общая сумма принятых к исполнению подрядов превышает предельную сумму, соответствующую разряду выбираемого на предприятие патента, Наркомфин разъяснил, что государственные строительные и технические конторы и транспортные предприятия могут принимать к исполнению подряды—первые на строительные работы, вторые на перевозку грузов и пассажиров и неразрывно связанные с транспортированием грузов операции (нагрузка, хранение)—на любую сумму без выборки особых патентов (Цирк. НКФ СССР 28/XI—1924 г. № 182).

13. Владельцы торговых заведений имеют право без выборки особых патентов вступать в договоры о поставке предметов своей торговли из своих заведений на сумму, соответствующую тому разряду торговых предприятий, к которому данное заведение относится (п. 3 разр. II—V), владельцы же промышленных заведений по поставке изделий производства—на всякую сумму.

РАЗ'ЯСНЕНИЯ:

1. Владельцы торговых заведений, обложенных промысловым налогом, имеют права без выборки особых патентов заключать неограниченное количество договоров о поставке продающихся в их заведения товаров, но лишь в пределах срока действия выбранного на заведение промыслового патента с тем непременным условием, чтобы общая сумма этих договоров соответствовала тому разряду торговых предприятий, к которому данное заведение относится (п. 3-й разр. II—V;) (п. 37 Св. ц.).

2. Если принятый промышленным предприятием подряд на выполнение работ, являющихся специальностью данного предприятия, связан с особым оборудованием в местах производства этих работ отдельных заведений, территориально разъединенных с основным предприятием, то заведения эти в отношении уплаты промналога рассматриваются как отдельные промышленные предприятия, и потому

подлежат отдельному обложению патентным сбором соответственно числу рабочих, занятых выполнением подряда, самый же договор подряда, применительно к ст. 13 Инструкции 5-го июля 1923 г. о порядке взимания гос. промналога, особому обложению в таких случаях не подлежит (п. 38 Св. ц.).

3. В тех случаях, когда принимаемые промышленными предприятиями подрядные работы, относящиеся к роду их производства, не сопряжены с устройством специально оборудованных заведений, они свободны от отдельного обложения промысловым налогом.

Если однако для выполнения подрядных работ употребляются материалы, приобретаемые специально для этих работ, то в таких случаях каждый договор подобного подряда на производство работ считается за отдельное предприятие и подлежит обложению на общих основаниях по соответствующим пунктам Расписания разрядов торговых предприятий (п. 39 Св. ц.).

4. Подрядчики строительных работ, не ограничивающиеся выполнением отдельных договоров и занимающиеся своим промыслом непрерывно с содержанием постоянных артелей строительных рабочих, подлежат обложению патентным сбором согласно Расписанию разрядов промышленных предприятий, т.-е. соответственно числу рабочих содержимых ими артелей, при чем имеют право без выборки особых патентов вступать в договоры по производству строительных работ на всякую сумму силой содержимых ими артелей, т.-е. тем количеством рабочих, которое не превышает максимума, установленного для выбранного подрядчиком патента (п. 40 Св. ц.).

5. Трудовая лесорубочная артель, уплачивающая промысловый налог, как промышленное предприятие, по числу входящих в состав артели членов, временных сотрудников и наемных рабочих, не обязана выбирать особого промыслового патента на исполнение подряда по разработке лесосек, хотя бы артелью было принято на себя производство работ не в одной только, а в нескольких расположенных в месте нахождения артели лесоразработках (п. 41 Св. ц.).

6. Предприятия по скупке имеют право без выборки особого в каждом отдельном случае патента вступать в договоры о поставке скупленных товаров с тем, однако, чтобы общая сумма поставки не превышала предельной для данного предприятия суммы скупки, установленной п.п. 2-ми разрядов II, III, IV и V Расписания разрядов торговых предприятий (Госналог, 15 декабря 1924 г. № 04213422/19).

14. На торговлю чужими изделиями, производимую в промышленном предприятии, а также на торговлю хотя бы только своими изделиями, но производимую в отдельном от промышленного заведения помещении, или хотя в том же помещении, но оборудованном как торговое заведение, т.-е. прилавками, шкафами и другими приспособлениями для запасов товаров, требуется отдельный патент соответствующего разряда торговых предприятий.

РАЗ'ЯСНЕНИЯ:

1. Ремесленник, имеющий патент на личное промысловое занятие, может производить торговлю своими изделиями без выборки патента на право торговли только в том случае, если такая торговля производится им единолично, в том же помещении, где производится самое ремесло, при чем это помещение не должно быть оборудовано

как торговое заведение, т.-е. прилавками, шкапами и др. приспособлениями для запасов товара (п. 42 Св. ц.).

2. Поскольку промышленные предприятия при отсутствии особого оборудования для торговых операций (ст. 14 Инструкции 5/VII—23 г.) могут производить продажу продуктов или изделий собственного производства без выборки особого патента на торговые предприятия, винные подвалы, производящие купаж, фильтровку, оклеивание и т. п. операции на ряду с хранением, разливом и выпуском вин в продажу и неснабженные упомянутым выше оборудованием подлежат выборке одного патента—на промышленные предприятия [1]) (Госналог 31/XII—24 г. № 04218742/20).

15. Если в одном помещении соединяются: 1) несколько различных отдельных заведений или производств, 2) или различные виды торговли, поименованные в разных пунктах Расписания разрядов торговых предприятий, 3) или заведения, принадлежащие разным владельцам, то на каждое такое заведение и торговлю различных видов требуется отдельный патент.

РАЗ'ЯСНЕНИЯ:

1. В случае соединения в одном заведении различных видов торговли, поименованных в разных пунктах Расписания разрядов торговых предприятий, на каждый вид такой торговли требуется выборка отдельного промыслового патента. Таким образом, совместная торговля бакалейными товарами и хлебом, относящимися к одному виду товарной торговли, предусмотренной пунктом 1-м каждого из разрядов торговых предприятий, может быть допущена по одному промысловому патенту. Наоборот, в случае продажи в бакалейной лавке продуктов с потреблением таковых на месте, или в случае продажи продуктов на вынос из заведений для потребления на месте кушаний и напитков требуется выборка двух патентов, так как означенные торговые действия предусмотрены разными пунктами Расписания разрядов торговых предприятий (п. 43 Св. ц.).

2. Заведения для потребления на месте всяких кушаний и напитков, содержимые по патенту IV и V разряд. торговых предприятий, не обязаны выбирать второго промыслового патента на распивочную продажу пива и вина, кроме акцизных патентов (п. 44 Св. ц.).

3. Крупорушки, приводимые в движение одним и тем же двигателем вместе с мельничными поставами, находящиеся в одном с поставами помещении, принадлежащие одному и тому же владельцу и обслуживаемые одними и теми же рабочими,—не могут почитаться за отдельное промышленное предприятие, подлежащее выборке особого патента (п. 45 Св. ц.).

4. При совмещении предприятиями потребительских кооперативных организаций торговых функций с кредитными операциями, выборки на производство последних отдельных патентов, в изъятие из ст. 15 Инструкции 5 июля 1923 года, не требуется (Цирк. НКФ СССР от 7/VIII—24 г. № 1083).

5. В случаях сдачи госпредприятиями пивных лавок в заведывание частным лицам на условиях типового договора, коим предусмотрено получение заведующим процентного вознаграждения

---

[1]) См. раз'яснения 8 и 9 к ст. 9 Инструкции.

с оборота по продаже пива по ценам, установленным госпредприятием без права таковые повышать или понижать, с оплатой за счет заведующего расходов по найму помещения, коммунальных услуг и найму служащих и с правом заведующего содержать от себя буфет холодных закусок,—должны быть выбираемы отдельные патенты: а) на содержание пивной на имя Госпредприятия и б) на содержание буфета на имя заведующего пивной.

Заведующий пивной при вышеуказанных условиях договора не может считаться владельцем пивной, так как: 1) товар не принадлежит ему и пиво продается им по твердой цене без права повышать или понижать ее; 2) владельцем предприятия перед административными органами является Госпредприятие, на имя которого выдается разрешение на содержание пивной; 3) оплата труда заведующего путем отчисления в его пользу определенного % с продажи товара представляет собою лишь один из способов оплаты труда по найму, и то обстоятельство, что заведующий пивной обязывается договором с владельцем пивной оплачивать эксплоатационные расходы за счет процентного вознаграждения,—не составляет существенного момента в деле обложения (Госналог, 29 декабря 1924 г. № 04217128/6).

6. Подсобные при торговых заведениях промышленные предприятия подлежат промысловому обложению на общем основании, независимо от обложения обслуживаемых ими торговых заведений (Госналог, 29 декабря 1924 года № 04218402/20).

16. При обложении промышленных заведений в счет рабочих принимаются владельцы и совладельцы предприятий, участвующие в производстве, родственники и члены семьи предпринимателя при том же условии, хотя бы они участвовали в производстве безвозмездно, и все наемные рабочие, мастера и служащие независимо от срока и способа их найма. При этом в счет рабочих включаются работающие на предприятие не только в самом предприятии, но и на стороне.

Если число рабочих, мастеров и других лиц, обслуживающих предприятие, меняется в течение срока действия патента, то патент должен быть выбран по наибольшему числу одновременно участвующих в производстве работников.

Примечание. При повышении обложения на один разряд предприятий I—VIII разр., применяющих механические двигатели, под таковыми надлежит разуметь ветряные и водяные, паровые, газовые и электрические двигатели и приводы, работающие силою домашних животных.

РАЗЪЯСНЕНИЯ:

1. Заводы и фабрики, временно не действующие, но работающие в каждом окладном полугодии периодически в зависимости от наличия сырья и других условий производства, облагаются на общем основании. Заводы же и фабрики, не работающие, но занимающиеся ликвидацией имущества, остатков материалов и выработанных продуктов, подлежат обложению по Росписи разрядов торговых предприятий (п. 46 Св. ц.).

2. Единоличное занятие ремеслом или промыслом, производимое с применением механических двигателей, или обусловленное необходимостью устройства специально оборудованного помещения, причем самое оборудование этого помещения является как бы неот'емлемой его принадлежностью (оборудование парикмахерских, фотографий и т. п.), подлежит обложению промналогом, как промышленное предприятияе I разряда (п. 47 Св. ц.).

3. Все организованные трудовые артели подлежат промысловому налогу, как промышленные предприятия, по совокупному числу входящих в них членов и наемных рабочих. Признаком организованности артелей нужно признать наличность артельного устава или договора, или вступление артели в договорные отношения в качестве юридического лица (п. 48 Св. ц.).

4. Правление товарищества ответственного труда (прежняя биржевая артель) и каждое его местное отделение подлежат обложению патентным сбором особо. Размер патентного сбора определяется по числу сотрудников товарищества как состоящих членами товарищества, так и лиц, не зачисленных в члены. В счет сотрудников правления товарищества должны входить только сотрудники непосредственно обслуживаемого правлением района, в счет сотрудников отделений—сотрудники, обслуживающие районы отделений. Агенты и уполномоченные т-ва учитываются при правлении или при отделениях в зависимости от того, к какому из этих управлений т-ва названные сотрудники фактически относятся и перед какими они отчитываются (п. 49 Св. ц.)

5. Артели ответственного труда, принимающие на себя, помимо поставки учреждениям и предприятиям ответственных служащих, еще и исполнение поручений по погрузке, отправке, хранению и пр., обязаны выборкою патентов на торговое предприятие по п. II-му IV разр. и по п. 9-му V разряда Расписания разрядов торговых предприятий, наравне с патентами на самую артель, как на промышленное предприятие (Госналог, 26/V—24 г. № 042112021/6).

6. Железнодорожные артели подлежат обложению патентным сбором, как промышленные предприятия, т.-е. по количеству всех членов данной артели независимо от рода их деятельности и способа получения заработка (п. 50 Св. ц.).

7. Контора и бюро по переписке бумаг за плату подлежат обложению промысловым налогом, как промышленные предприятия, безразлично от того, кто является переписчиками бюро: наемные рабочие или ученики, работающие бесплатно (п. 51 Св. ц.).

8. На паровые суда, обслуживающие исключительно нужды своего владельца, или содержимого им торгово-промышленного предприятия, не требуется выборки патентов, но при определении разряда патента на содержание этого предприятия рабочие и служащие парового судна должны включаться в общее число обслуживающих данное торгово-промышленное предприятие лиц (п. 52 Св. ц.).

9. Ломовой извоз, обслуживающий исключительно нужды своих торгово-промышленных предприятий, освобождается от выборки на него особого патента, но при определении разряда патентов на содержание указанных предприятий рабочие и служащие ломового извоза должны включаться в общее число обслуживающих данное предприятие лиц (п. 53 Св. ц.).

10. Занятие в городах сельскохозяйственным промыслом при помощи наемных рабочих и служащих облагается, как промышленное предприятие,—по числу занятых в нем лиц, считая в этом случае и хозяина и членов его семьи (п. 54 Св. ц.).

11. Владельцы молотилок облагаются промысловым налогом в том случае, если они эксплоатируют их на коммерческих основаниях для молотьбы чужого хлеба, при чем случайная—не в виде промысла—уступка своей машины хотя бы и за плату в пользование других хозяев обложению не подлежит. Подлежащие промналогу владельцы молотилок, эксплоатирующие их без помощи наемного труда, облагаются применительно к п.п. 2 и 3 Росписи 9 января 1923 г. личным промысловым налогом. При применении же наемного труда они подлежат обложению, как владельцы промышленных предприятий, на общем основании (п. 55 Св. ц.).

12. При учете рабочих промышленных предприятий подростки подлежат учету наравне с прочими рабочими, даже и в том случае, когда они находятся в предприятии для обучения (п. 56 Св. ц.) [1]).

13. Практиканты, командируемые организациями РЛКСМ в промышленные предприятия, не должны включаться в число служащих при определении разряда патентов, подлежащих выборке предприятиями. в которые они командированы (Госналог, 2/X—24 г. № 042124480/19).

14. В отмену п. 7 Сводного циркуляра по промысловому налогу от 16 апреля т. г. за № 740 [2]) Наркомфин СССР раз'яснил, что подсобные при промышленных заведениях предприятия, при условии нахождения их в черте основного фабричного или заводского устройства и исключительного обслуживания главного предприятия (без выпуска продукции на рынок), не подлежат самостоятельному обложению промысловым налогом вне зависимости от того, имеется ли в подсобном предприятии специальное промышленное оборудование или такового нет.

Служащие и рабочие в указанных подсобных предприятиях подлежат учету при обложении патентным сбором главного предприятия, при чем на служащих, упомянутых в Росписи личных промысловых занятий, подлежащих платежу промыслового налога, должны быть выбраны и соответствующие патенты на личные промысловые занятия.

Что касается подсобных предприятий, расположенных вне черты основного фабричного или заводского устройства, или совмещающих обслуживание главного предприятия, с производством или работой на вольный рынок, то они подлежат обложению как патентным, так и уравнительным сборами на общих основаниях.

(Цирк. НКФ СССР 4/VIII—24 г. № 1078).

17. Патенты имеют силу только для тех лиц, на имя которых они выбраны, и лишь на те заведения, промыслы или личные промысловые занятия и на тот срок, на который они взяты (ср. ст. 19).

РАЗ'ЯСНЕНИЕ:

Если при перемене рода торговли в предприятии признаки, по которым должен быть выбран промысловый патент, не изменились, выборки нового патента не требуется и допустима соответствующая отметка на патенте финансового инспектора; если с переменой рода торговли, предприятие подлежит выборке патента высшего разряда вследствие изменения признаков, которые тем не менее остаются

---

[1]) См. Постановление ЦИК и СНК СССР 5/IX—24 г. в ч. IV разд. „Н".

[2]) См. Раз'яснение 7 к ст. 1 Инстр. 5/VII—23 г.

однородными (напр., по числу служащих), то выбранный патент подлежит обмену с соответствующей доплатой разницы стоимости; если же взамен закрытого открывается предприятие, облагаемое патентным сбором по другому пункту Расписания разрядов торговых предприятий, по неоднородным признакам (напр., вместо бакалейной лавки открывается пивная), то требуется выборка нового патента (п. 57 Св. ц.).)

18. При переходе торгового или промышленного заведения или личного промыслового занятияи в высший разряд или в высший пояс местностей до истечения срока выбранного промыслового патента должен быть произведен обмен патента на патент того разряда и пояса, который требуется.

19. Если предприятие до истечения срока патента будет переведено в другое помещение, или передано другому владельцу, или будет изменен состав совладельцев его, то об этом должно быть заявлено в двухнедельный срок местному финансовому инспектору, который делает об этом пометку на патенте; если же заведение будет переведено в другую местность, то об этом должно быть заявлено в двухнедельный же срок со дня перевода как тому фининспектору, из участка которого предприятие переведено, так и тому, в участок которого оно переведено. В случае невыполнения этих требований, патент, не имеющий соответственной надписи фининспектора, признается недействительным.

Примечание 1. В указанном порядке могут быть переводимы на имя других лиц патенты на личные промысловые занятия, выбранные предприятиями для своих служащих, если на место одного лица заступает другое.

Примечание 2. Отметка о переводе предприятия может быть сделана лишь при условии уплаты всех числящихся за предприятием недоимок по неотсроченным или нерассроченным платежам промыслового налога, о чем фининспектору должно быть представлено удостоверение в течение указанного в ст. 19-й срока.

РАЗ'ЯСНЕНИЯ:

1. Личные патенты на служащих—собственность владельца предприятия, а поэтому переход служащего из одного магазина в другой того же владельца возможен без выборки нового патента на личные промысловые занятия (п. 58 Св. ц.).

2. Согласно примечанию 2-му к ст. 19 Инструкции 5-го июля 1923 года для перевода патента на нового владельца предприятия уплаты второй половины оклада уравнительного сбора в тех случаях когда срок платежа этой части оклада еще не наступил, не требуется, но на нового владельца предприятия переходит обязанность уплаты второй половины оклада уравсбора, о чем должно быть указано в надписи фининспектора, фиксирующей переход предприятия к другому владельцу (Цирк. Госналога, 10/IV—1924 г. № 714).

3. Дополнительные на производство предметов роскоши и торговлю ими патенты могут быть переводимы в другие предприятия только при одновременном переводе основных патентов, выбранных на эти предприятия (Госналог, 27/28 февраля 1925 года № 042113442/13).

III. О порядке выборки патентов и билетов [1]).

20. Патенты на право производства торговли, промыслов и личных промысловых занятий, а также патенты и бесплатные билеты на складочные помещения выдаются повсеместно кассовыми учреждениями, подведомственными Народному Комиссариату Финансов. В сельских местностях выдача патентов и билетов в случае необходимости, может быть с согласия Губисполкома, возложена Губфинотделами также и на Волисполкомы.

21. Руководство выдачей патентов в губернии лежит на Губфинотделах, а общее руководство и инструктирование местных органов и распоряжение о снабжении их бланками патентов и билетов осуществляется Управлением налогами и государственными доходами.

22. Патенты на право производства торговли, промыслов, личных промысловых занятий и патенты или билеты на складочные помещения должны быть выбраны до начала каких-либо действий по торговле или промыслу, а для предприятий и занятий, продолжающих существовать непрерывно, до начала следующего очередного периода действия патентов.

23. Патенты выбираются из кассового учреждения того города или уезда, в котором производятся торговля или промысел или личное промысловое занятие, или содержится складочное помещение, если же торговля или промысел производятся в нескольких уездах (напр., скупка, торговля на базарах), то в случае, когда все уезды отнесены к одному поясу местностей—из учреждения того из уездов, где находится постоянное местожительство владельца предприятия или лица, занимающегося личным промыслом, а если уезды отнесены к разным поясам, то патент выбирается из кассы уезда, отнесенного к высшему поясу.

РАЗЪЯСНЕНИЯ:

1. Промысловые патенты на подряды и поставки выбираются при заключении договоров по месту их исполнения, а в тех случаях, когда исполнение подряда или поставки производится в нескольких уездах, по месту принятия обязательства, и если местности относятся к разным поясам, то—по ставкам высшего пояса (п. 59 Св. ц.).

---

[1]) См. ниже Инструкцию, утв. НКФ СССР, от 31/III—1924 г. за № 5 о порядке выдачи промысловых патентов.

2. На торговлю, производимую торговцами исключительно в базарные дни в нескольких поселениях, должен выбираться только один патент для торговли на базарах во всех посещаемых торговцем местностях. На таком патенте, выдаваемом для торговли на базарах, во избежание злоупотребления и двойного использования патента и для постоянной и для базарной торговли,—надлежит на видном месте патента на лицевой его стороне делать надпись или ставить штамп «базарный» (п. 60 Св. ц.).

3. Уполномоченные и сотрудники, посылаемые торговым или промышленным предприятием на места и предусмотренные «Росписью личных занятий, подлежащих платежу промыслового налога», должны быть снабжены личными промысловыми патентами, выбранными по месту постоянной службы этих сотрудников. Уполномоченные должны, кроме того, иметь и соответствующие их уполномочия, доверенности, доказывающие, что они работают не за свой счет, а для данного предприятия (п. 61 Св. ц.).

4. Наркомфин Союза ССР нашел возможным удовлетворить ходатайство НКПС об установлении цены патентов на вагоны-рестораны, проходящие через г. Москву или выходящие из Москвы, по месту приписки этих вагонов-ресторанов в г. Ленинграде, но при условии, что во время стоянок на ж.-д. станциях г. Москвы вагоны-рестораны закрываются для посетителей (Госналог, 6 декабря 1924 г. № 04213633/6).

24. Владельцы предприятий, желающие получить патент или билет, представляют в кассу, выдающую патенты, заявление по установленной форме и сумму денег, соответствующую стоимости патента, с прибавкой местного сбора с патентов. Патенты выдаются кассой в тот же день.

Примечание. Патенты для служащих предприятий, означен. в п. 5—10 Росписи личных промысловых занятий, выбираются и оплачиваются владельцами тех торговых и промышленных предприятий, на службе у коих эти служащие состоят.

РАЗ'ЯСНЕНИЯ.

1. Для получения патента и билета, кроме подачи заявления установленного ст. 24-й Инстр., должны быть представлены специальные разрешения только в следующих случаях: а) на открытие платных заведений для неазартных игр (биллиарды, кегли и т. п.), а равно для физических развлечений (карусели, качели и т. п.) от Отдела Управления; б) на право продажи вина и пива—от того же Отдела; в) на открытие торгово-промышленных операций иностранными торгово-промышленными товариществами и обществами—от Главного Концессионного Комитета; г) для инвалидов, имеющих право на получение бесплатных патентов, от местного Собеса и районного фининспектора (п. 62 Св. ц.).

2. Обложение коммивояжеров промналогом предусмотрено пунктом 11-м утвержденного 27 сентября т. г. Расписания личных промысловых занятий, подлежащих промысловому налогу, каковой пункт соответствует п. 12-му старой Росписки личных промысловых занятий, утвержденной 9/I—23 г.

Согласно примечания к ст. 24 Инструкции 5/VII—23 года владельцы предприятий обязаны выбирать патенты на личные про-

мысловые занятия лишь для служащих, перечисленных в п.п. 5—10 Росписи 9/I—23 г. (п.п. 4—10 ныне действующего Расписания).

Таким образом, на коммивояжеров, как на лиц, занимающихся самостоятельно промыслом и не относящихся к категории служащих, предусмотренных п.п. 4—10 утвержденного 27/IX—т. г. Расписания. предприятия не обязаны выбирать патенты на личные промысловые занятия, а таковые должны быть выбраны самими коммивояжерами; в таком же порядке должны быть выполнены по отношению к фиску и все другие обязанности, связанные с выборкой патентов. (Госналог, 12 декабря 1924 г. № 04215641/19).

25. Для получения патента или бесплатного билета на складочное помещение в кассу должен быть пред'явлен для отметки о выдаче этого документа патент на предприятие, при котором состоит склад; если же склад находится в другом уезде, в кассу по месту нахождения склада может быть пред'явлено удостоверение фининспектора того района, где находится предприятие, о возможности выдать документ на склад.

26. Порядок выдачи патентов Волисполкомами, срок сдачи в кассы, подведомственные Наркомфину, вырученных за них сумм и другие подробности деятельности Волисполкомов в этой области устанавливаются местным Губфинотделом на основании Правил счетоводства и отчетности.

27. По мере получения в кассах заявлений на выдачу патентов заявления эти регистрируются в особой тетради в хронологическом порядке и регистрационный номер проставляется на патенте и на заявлении. Нижние (большие) отрезки заявлений немедленно препровождаются подлежащему финансовому инспектору, а верхние остаются в кассе и прилагаются к отчетности.

28. В случае утраты или уничтожения патента на производство торговли и промысла из постоянного помещения, по заявлению владельца, на имя коего выдан патент, может быть выдан с разрешени финансового инспектора дубликат патента с уплатой заготовительной его стоимости, гербового и канцелярского сборов, и надписью на нем: «дубликат».

29. Указанные в ст. 28 заявления подаются местному финансовому инспектору, который делает на них разрешительную надпись и возвращает заявителю для представления в кассу.

IV. О порядке надзора за соблюдением правил о промысловом налоге.

30. Непосредственный надзор за исполнением правил о государственном промысловом налоге и поверке торговли и других промыслов в пределах налоговых районов возлагается на местных финансовых инспекторов при помощи

других лиц местного налогового надзора (ст.ст. 37 и 38). В случае надобности для производства означенной поверки могут быть командируемы сотрудники местного Губфинотдела по распоряжению заведывающего. Ревизия правильности обложения торговли и других промыслов может быть производима командируемыми Управлением налогами и государственными доходами ревизорами.

31. Лица, производящие поверку торговли и других промыслов, удостоверяются в правильности выборки патентов и билетов, т.-е. уплачен ли патентный сбор, в том ли размере, в каком следовало по поясу местности, родам, видам и разрядам торговых и промышленных предприятий и личных промысловых занятий, и собирают сведения, необходимые для правильного облажения предприятий уравнительным сбором.

32. В целях полной регистрации предприятий, подлежащих платежу промыслового налога, финансовые инспектора пользуются как подаваемыми плательщиками при выборке патентов заявлениями (ст. 24), так и сведениями, собираемыми самими фининспекторами и другими налоговыми агентами и полученными от учреждений и организаций в порядке, указанном в ст.ст. 34 и 36.

33. Губфинотделы и фининспектора входят в сношение с местными государственными, коммунальными учреждениями и кооперативными союзами о доставлении ими сведений о всех находящихся в их ведении торговых и промышленных предприятиях.

Постановление СНК Союза ССР от 9/I 1923 г. о представлении домовладельцами, домовыми комитетами и домоуправлениями сведений о всех производимых в их домах промыслах и содержимых торговых, промышленных и транспортных предприятиях и складах.

1. Домовладельцы, домовые комитеты и домоуправления в городах обязаны сообщать местным финансовым органам сведения о всех производимых в их домах промыслах и содержимых торговых, промышленных и транспортных предприятиях и складах.

2. Сроки и порядок представления означенных сведений устанавливаются обязательными постановлениями губернских исполнительных комитетов в течение недели со дня опубликования настоящего Постановления. За нарушение этих обязательных постановлений налагаются административные взыскания согласно декрету Всероссийского Центрального Исполнительного Комитета и Совета Народных Комиссаров от 27 июля 1922 года (Собр. Узак. 1922 г. № 48, ст. 603).

(Расп. в «Изв. ВЦИК» 21 января 1923 г. № 14). [1]).

---

[1]) См. в приложении № 2 Инструкцию НКФ РСФСР от 6/X—1924 г. о применении Постановления ВЦИК и СНК от 28/VII—24 г. об обязанностях домоуправлений по проведению налогов.

РАЗ'ЯСНЕНИЯ:

1. Согласно Циркуляру НКФ и ВСНХ от 27 июля 1922 г. № 5458 финансовым инспекторам предоставляется право получения сведений от биржевых комитетов о совершаемых на биржах торговых операциях, а также сведений, необходимых для привлечения к промысловому налогу биржевых маклеров (п. 63 Св. ц.).

2. В связи с суждениями на Съезде биржевой торговли о вредном влиянии на развитие биржевого товарооборота получения фининспекторами сведений о торговых сделках, совершаемых на бирже, и, принимая во внимание, что с введением в состав Налоговых Комиссий представителя от Биржевого Комитета миновала надобность в непосредственной выборке фининспекторами данных о биржевой торговле, так как сведения о размерах биржевых оборотов плательщиков уравнительного сбора могут быть почерпнуты от названных членов Налоговых Комиссий, Госналог предполагает отменить действовавший до сего времени порядок получения данных о биржевой торговле, а потому фининспекторам надлежит прекратить непосредственные обращения к биржам с целью получения указанных сведений (Госналог, 27 мая 1924 г. № 042112705/33).

34. Государственные и коммунальные учреждения и предприятия, общественные организации, профессиональные союзы, домовые комитеты и товарищества, все частные предприятия и лица обязываются доставлять в подлежащие губернские финансовые отделы сведения о всех заключенных ими договорах о подрядах и поставках. Сведения эти доставляются в месячный срок со дня заключения договора и должны заключать в себе следующие сведения: а) имя, отчество, фамилию и местожительство подрядчика или поставщика, б) предметы и срок поставки или подряда, в) сумма подряда или поставки, г) место исполнения подряда или поставки, д) время заключения договора. На коммунальные и государственные учреждения возлагается, сверх того, и пред'явление к поставщику или подрядчику требования о представлении патента, соответствующего сумме договора, и сообщение сведений о представленном патенте Губфинотделу.

Постановление Совнаркома Союза ССР от 25/III 1924 г.

В отмену постановлений СНК РСФСР от 18 октября 1922 г. о доставлении сведений о подрядах и поставках в губернские финансовые отделы («С. У. РСФСР» 1923 г. № 65 ст. 849) и от 27 июня 1923 г. об обязательном представлении подрядчиками и поставщиками подлежащих промысловых патентов («С. У. РСФСР», 1923 г. № 62 ст. 597) и соответствующих узаконений других союзных республик,—Совет Народных Комиссаров Союза ССР постановляет:

1. Все государственные и частные учреждения и предприятия обязаны сообщать в губернские (или соответствующие им) финансовые отделы сведения о сданных ими подрядах и поставках.

2. Сведения о заключенных договорах подряда и поставки сообщаются в месячный срок со дня заключения договора финансовому отделу по месту нахождения учреждения или предприятия, сдавшего подряд или поставку (заказчика), по форме, устанавливаемой НКФ Союза ССР [1]). В тех случаях, когда заключенный госорганом договор требует утверждения высшей инстанции, месячный срок исчисляется со дня вступления договора в силу, вследствие его утверждения или вследствие неполучения уведомления высшей инстанции в установленный срок.

3. Все государственные учреждения и предприятия, а равно кооперативные организации и акционерные общества, сдавшие подряд или поставку, не имеют права уплачивать своим контрагентам по подряду или поставке какие бы то ни было суммы, кроме условленного по договору аванса, без предъявления подрядчиком или поставщиком надлежащего промыслового патента или удостоверения финансовых органов об освобождении от выборки патента.

4. Губернским (и соответствующим им) финансовым отделам предоставляется право производить через своих уполномоченных проверку полученных указанным выше порядком сведений о подрядах и поставках путем осмотра делопроизводства учреждений и предприятий.

5. Губернским, уездным (или соответствующим им) финансовым отделам предоставляется требовать от государственных и кооперативных организаций и от акционерных обществ удержания сумм, причитающихся в уплату уравнительного сбора с подрядчиков и поставщиков из платежей, причитающихся подрядчику или поставщику от заказчика.

6. Государственные и кооперативные организации и акционерные общества обязаны производить удержания в счет уравнительного сбора не иначе, как в точно указанных подлежащими финансовыми органами (ст. 5) суммах, и притом только из сумм, бесспорно причитающихся подрядчику или поставщику, за вычетом из них всех претензий самого заказчика к своему контрагенту, откуда бы эти претензии ни вытекали.

7. Нарушение настоящего Постановления карается по соответствующим статьям Уголовных Кодексов союзных республик.

(Расп. в «Изв. ВЦИК» 7 мая 1924 г. № 103).

Постановление Совнаркома Союза ССР от 11/VII 1924 г.

О дополнении постановления СНК Союза ССР от 25 марта 1924 г. о мерах к упорядочению уплаты подрядчиками и поставщиками промыслового налога.

Дополнить постановление СНК Союза ССР от 25 марта 1924 г. о мерах к упорядочению уплаты подрядчиками и поставщиками промыслового налога («Вестник ЦИК, СНК и СТО СССР» 1924 г. № 5, ст. 173) статьей 8-ой следующего содержания:

8. Статьи 1—4 настоящего постановления не распространяются на подряды и поставки, заключаемые 1) государственными предприятиями и учреждениями между собою и 2) всесоюзными, республиканскими, губернскими и районными кооперативами и объединениями с государственными учреждениями или предприятиями, если подрядчиками или поставщиками являются госорганы.

---

[1]) Форму см. в особом приложении с формами.

РАЗЪЯСНЕНИЯ:

1. Пункт 3 Постановления СНК Союза ССР от 25 марта с. г. вменяет в обязанность госпредприятиям требовать от подрядчиков и поставщиков предъявления надлежащих патентов. Госналог разъясняет, что при представлении, во исполнение указанного требования, подрядчиками и поставщиками промысловых патентов, обязанность госпредприятий ограничивается выяснением, на чье имя и на какой срок выданы предъявляемые патенты и сообразуются ли эти данные с соответствующими условиями заключенного договора подряда или поставки (Госналог, 16/V 1924 г. № 042111682/42).

2. Что же касается сведений о подрядах и поставках, представляемых учреждениями, предприятиями и лицами на основании постановления Совнаркома, то таковые должны представляться в губ. и об. финотделы о всех подрядах и поставках на суммы свыше 50 р. (п. 3, раз. II, расп. торг. предпр.), независимо от того, подлежат ли подряды или поставки самостоятельному обложению или свободны от выборки особых патентов на основании ст. 13 Инструкции 5/VII 1923 г. При этом, в тех случаях, когда подряды или поставки исполняются постепенно, на протяжении двух и более окладных периодов, сведения о них должны сообщаться в губ. (об.) финотделы, первый раз общеустановленным порядком в месячный срок со дня заключения договора, а затем по окончании каждого окладного полугодия, не позднее 15 апреля и 15 октября, с указанием суммы, на которую подряд или поставка были выполнены в отчетном периоде (Цирк. НКФ СССР, 26/V 1924 г. № 846).

3. Сам подрядчик или поставщик не обязан представлять в Губфинотдел сведения о принятых к исполнению подрядах или поставках (Госналог, 27/V 1924 г. № 042111806/4).

4. Сведения о подрядах и поставках необходимы, как для Налоговых Управлений ГФО в интересах обложения, так и для Контрольно-Бухгалтерских Управлений в целях документальной ревизии. Между тем сведения эти поступают в Налоговые Управления от учреждений, предприятий и лиц, заключающих подрядные сделки, с значительными опозданиями и далеко не о всех сделках. Поэтому Налоговым Управлениям надлежит принять меры к использованию материалов, получаемых в порядке ревизии Контрольно-Бухгалтерскими Управлениями ГФО. В свою очередь Контрольно-Бухгалтерские Управления, если окажется нужным, могут пользоваться сведениями о подрядах и поставках, имеющимися в Налоговых Управлениях. Форма взаимного обмена нужными сведениями должна быть установлена по соглашению подлежащих Управлений Губ (Об) финотделов (Цирк. НКФ. СССР 30/VIII № 1170).

5. В обязанность госпредприятий при расчетах со своими поставщиками и подрядчиками входит исключительно установление действительной принадлежности патентов тому лицу, с которым госпредприятие заключило сделку, и выяснения срока действия предъявляемого патента.

Никакой визы фининспектора на патенте о соответствии предъявляемого патента принимаемому на себя поставщиком и подрядчиком обязательству не требуется (Госналог 8/VIII 1924 г. № 042116257/4).

6. Патенты на подряды и поставки должны быть предъявляемы подрядчиками не при заключении договоров, а при получении сумм за принятые к исполнению подряды, как это установлено Постановлением СНК от 25/III—24 г. (Госналог 4/IX—24 г. № 042121868/4).

7. Государственные и кооперативные предприятия за непредставление предусмотренных Постановлением СНК СССР от 4/IV—24 г. [1]) сведений о частных торговых посредниках подлежат привлечению к ответственности по ст. 226 [2].) Уголовного Кодекса РСФСР, в наиболее же важных случаях может быть применена ст. 10 Уголовного Кодекса [3]). (Госналог 15/IX—24 г. № 042123695/42).

35. В Губфинотделе ведется регистрация всех подрядов и поставок. Сосредоточенные в Губфинотделах сведения сообщаются по мере поступления финансовым инспекторам по месту исполнения подряда или поставки, а в случае, если подряд или поставка выполняются в районе ведения нескольких инспекторов, то по месту заключения договора для наблюдения за обложением этих предприятий промысловым налогом.

36. Финансовым инспекторам предоставляются права при содействии железнодорожной администрации и агентов пароходных, транспортных и страховых организаций извлекать из книг железных дорог и означенных организаций сведения об отправляемых, получаемых и страхуемых товарах.

РАЗ'ЯСНЕНИЯ:

1. Необходимые, не составляющие тайны данные от кредитных учреждений надлежит получать путем затребования соответствующих справок и выписок, не прибегая к непосредственным выборкам. Справки, касающиеся вкладов и текущих счетов, могут заключать в себе сведения только о наименовании вкладчиков и их адресах (п. 65 Св. ц.).

2. Лицам финансового надзора вменяется в обязанность возможно частое посещение железнодорожных станций и пароходных пристаней для всестороннего ознакомления этим путем с торговыми операциями вверенного района, но получение всех необходимых сведений об отправляемых и получаемых грузах должно произво-

---

[1]) См. под. ст. 74 Инстр. 5/VII—23 г.

[2]) Ст. 226 Уголов. Кодекса:

«Непредставление в установленный срок председателями правлений кооперативных товариществ и трудовых артелей и их об'единений, а равно представителями разного рода товариществ, преследующих торгово-промышленные цели, и частными предпринимателями, эксплоатирующими собственные или арендованные у государства предприятия, сведений о ходе работ, их производительности, изменении в личном составе и проч., согласно установленных центральной и местной властью форм, карается—штрафом до 300 рублей золотом, а при повторении, кроме того, принудительными работами».

[3]) Ст. 10 Уголов. Кодекса:

«В случае отсутствия в Уголовном Кодексе прямых указаний на отдельные виды преступлений, наказания, или меры социальной защиты применяются согласно статей Уголовного Кодекса, предусматривающих наиболее сходные по важности и роду преступления, с соблюдением правил общей части сего Кодекса».

диться без нарушения нормального хода работ железнодорожных станций и пристаней.

Предъявление требования со стороны финнадзора к заведующим пристанями и начальникам железнодорожных станций о неприеме к перевозу грузов, отправители коих не имеют патентов, или тем более требование ареста грузов, в случае невыборки патентов отправителями и получателями (за исключением случаев, предусмотренных ст. 56. Инструк. о порядке взим. промналога), является недопустимым (п. 67 Св. ц.).

3. По вопросу о требовании линейными агентами у отправителей и получателей грузов документов, удостоверяющих их личность и местожительство, не достигнуто соглашение с НКПС в виду того, что требование указанных сведений слишком обременит работу агентов, штаты которых весьма ограничены и, кроме того, стеснив отправление и получение грузов (ныне допускаемое на предъявителя), приведет к сокращение грузооборота (Госналог, 15 февраля 1924 г. № 0421960/2).

4. Возложение на судовой надзор Госпароходства обязанностей по проверке обложения частных судов представляется нежелательным, ввиду незнакомства агентов Госпароходства с налоговыми законами.

Госналог находит более целесообразным, не передавая налоговых обязанностей постороннему ведомству, всемерно использовать своим аппаратом сведения и материалы этого ведомства, касающиеся учета частных судов и описания их мощности. В этих видах следует предложить Губфинотделам тех городов, где имеются органы судового надзора, организовать извлечение и использование этих материалов через посредство одного из участковых фининспекторов, на котором должно лежать наблюдение за обложением судов (Госналог, 24/IX—24 г. № 042122437/5).

5. Телеграфное распоряжение НКПС дорогам от 20/IX—24 г. за № 27/23682, подтверждающее приказ от 15/XI—22 г. за № 3968— об оказании агентами транспорта содействия налоговому аппарату и о беспрепятственном предъявлении лицам финансового надзора грузовых книг:

«Вопреки приказа от 15 ноября 1922 года за № 3968 об оказании агентами транспорта содействия налоговому аппарату наблюдаются случаи недопущения железнодорожной администрацией фининспекторов к извлечению из грузовых книг необходимых сведений. Подтверждая действие означенного приказа, предлагаю сделать распоряжение подлежащим агентам о беспрепятственном предъявлении лицам финансового надзора грузовых книг. НР 27/23682 ЦЧ (подпись)» (Госналог, 8/X—24 г. № 042124466/2).

37. Помощь финансовым инспекторам в деле проверки возлагается на финансовых агентов, назначаемых Губфинотделами в порядке Правил о местных налоговых органах.

38. В тех сельских местностях, где не имеется финансовых агентов, обязанности их в поверке торговли и промыслов могут быть возлагаемы губфинотделом по представлению фининспектора на лиц, командируемых для этой цели волисполкомами в распоряжение фининспектора.

39. На финансовых агентах лежат следующие обязанности: 1) обнаружение и регистрация всех торговых и про-

мышленных предприятий и личных промысловых занятий в порученных ведению агентов районах, посаде, местечке, волости, селе, базаре или рынке; 2) непосредственное содействие финиспектору в исполнении его поручений в деле поверки торговли, промыслов и личных промысловых занятий; 3) собирание по указаниям финиспектора сведений, необходимых для правильного обложения и для учета оборотов торговых и промышленных предприятий и для исчисления уравнительного сбора и 4) составление для представления финансовому инспектору протоколов об обнаруженных при исполнении его поручений нарушениях Правил о промысловом налоге.

40. В развитие приведенных в ст. 39 общих указаний об обязанностях финансовых агентов Губфинотделы могут издавать, в зависимости от местных условий, подробные правила о порядке их действия. Правила эти для сведения представляются в Управление налогами и государственными доходами.

41. Кроме финансовых инспекторов и агентов, к поверке правильности выборки патентов могут привлекаться профессиональные союзы. Для этой цели финансовый инспектор представляет в Губфинотдел план участия в этой работе профсоюзов. По утверждении этого плана Губфинотделом финансовый инспектор обращается в Губпрофсоюз с просьбой о командировании члена профсоюза для участия в поверке согласно плану.

42. Финансовые инспекторы производят поверку торговли и других промысловых или единолично, или при помощи финансовых агентов (ст. 37).

43. При поверке торговли и промыслов в черте фабричных, заводских устройств лица, производящие поверку, приглашают по возможности присутствовать при ней представителей фабричных и заводских комитетов, а при поверке на линиях ж. д. представителей таких же жел. дор. комитетов. Отсутствие означенных представителей не останавливает производства поверки.

44. Агенты общего и специального управлений по охране порядка, милиция, служба внутренней охраны (ГПУ) и др. должны оказывать финансовым инспекторам при производстве ими поверки торговли и других промыслов необходимое содействие, командируя своих сотрудников для сопровождения лиц, проверяющих патенты во всех случаях, когда финансовые инспектора найдут необходимым к ним обратиться.

РАЗЪЯСНЕНИЕ:

Действующим Положением о промысловом налоге и Инструкцией о порядке взимания его право составлять протоколы о невыборке патентов на торгово-промышленные предприятия милиции не предоставлено, о замеченных нарушениях милиция должна сообщать органам финансового надзора (п. 68 Св. ц.).

45. Все лица торгового надзора пользуются правом беспрепятственного входа во все торговые и промышленные заведения, складочные помещения и другие места, где производятся торговля или промыслы, и осмотра этих заведений и мест, для чего они снабжаются особыми открытыми листами, выдаваемыми Губфинотделом.

РАЗЪЯСНЕНИЯ:

1. Если беспатентная торговля производится из жилого или другого неторгового помещения, к осмотру его финансовым надзором должны быть приглашены представители милиции и домоуправления (п. 69 Св. ц.).

2. Во всех случаях недопущения как частными лицами, так и представителями государственных и коммунальных учреждений или предприятий лиц финансового надзора к исполнению ими служебных обязанностей по производству поверки торговли, последними должны составляться протоколы на предмет привлечения виновных к судебной ответственности по ст. 74 Угол. Кодекса (п. 70 Св. ц.).

46. Лица, производящие торговлю или промыслы, обязаны пред'являть торговому надзору промысловые патенты, билеты и квитанции в уплате уравнительного сбора.

РАЗЪЯСНЕНИЕ:

В целях своевременного взыскания исчисленных окладов государственных налогов и предупреждения образования значительных недоимок за лицами и предприятиями, уклоняющимися от уплаты налогов, Центроналог предложил вменить в обязанность фининспекторам и прочим лицам, производящим поверку промысловых патентов в государственных, коммунальных и частных предприятиях, синдикатах, трестах и прочих объединениях, а также у лиц, занимающихся комиссионерством, посредничеством, подрядами и поставками, биржевыми и кредитными операциями,—требовать помимо промысловых патентов на предприятия и личные промысловые занятия предъявления квитанций об уплате уравнительного сбора, подоходно-поимущественного налога, трудгужналога и других причитающихся с них прямых налогов и сборов, срок уплаты которых уже наступил.

В целях наиболее успешного проведения этой меры Губфинотделы должны озаботиться проведением на местах обязательных постановлений Губисполкомов, возлагающих на плательщиков государственных прямых налогов обязанность иметь квитанции в уплате их,—владельцам торгово-промышленных предприятий на видном месте в самом предприятии, а лицам, производящим торговлю вне постоян-

ных помещений или личные промыслы,—при себе, с возложением на нарушителей этого требования ответственности в установленном Губисполкомом порядке.

О всех случаях непред'явления таких квитанций лица, производящие поверку, должны немедленно сообщать Губфинотделам для принудительных мер взыскания, предусмотренных ст.ст. 78—80 Уголовного Кодекса и вышеуказанными обязательными постановлениями Губфинотделов.

(Цирк. Центроналога 3/IV 1923 г. № 309).

47. Все указанные в ст. 46 документы всегда должны находиться в торговом или промышленном заведении, на которое они выбраны, и вывешиваться на видном месте, а для подвижной и переносной торговли—при себе, у тех лиц, на имя которых они выбраны.

48. На каждом торговом и промышленном заведении, кроме ручной торговли, производимой по патенту I разр., должна находиться вывеска на видном месте с указанием предмета предприятия и фамилии владельца или названия фирмы.

49. При поверке торговли и промыслов производящие поверку лица должны удостоверяться: 1) тем ли лицом, которое значится в патенте, содержится торговля или промысел; 2) в том ли месте; 3) соответствует ли разряд выбранного на заведение патента наличным признакам для обложения (размер и характер помещения, число рабочих и служащих и т. п.); 4) имеются ли склады; 5) есть ли вывеска и 6) сделаны ли на патенте предприятия отметки о выдаче патента или билетов на склады, а также о выдаче добавочных патентов на производство или продажу предметов роскоши. Сверх того, надлежит выяснить размер оборотов предприятий, подлежащих уравнительному сбору.

РАЗЪЯСНЕНИЕ:

При поверке операций изъятой из налога закупки товаров и материалов для своих предприятий финансовому надзору необходимо: 1) удостоверяться в наличии доказательств существования предприятий, для которых производится закупка,—в виде копий, выбранных на эти предприятия патентов или особых удостоверений, выданных финорганами в месте их нахождения; 2) требовать предъявления доказательств того, что лица, производящие закупку, уполномочены на производство этих действий со стороны предприятия, для которого товары или материалы закупаются, и снабжены надлежащими патентами на личные промысловые занятия, и 3) обращать внимание на выяснение того, производится ли в каждом отдельном случае закупка с отправкой товара в адрес предприятия или скупка для перепродажи помимо предприятия (п. 71 Св. ц.).

50. Поверка торговли и промыслов производится в течении всего года по планам, составляемым для каждого района фининспектором и утверждаемых Губфинотделом.

РАЗЪЯСНЕНИЕ:

Так как поверка торговли и промыслов является наиболее действительным средством побудить плательщиков к своевременной и в надлежащем размере уплате патентного сбора, причитающегося с содержимых ими предприятий, и так как своевременная уплата сборов имеет первостепенное значение для интересов казны, к общей (сплошной) поверке предприятий и личных промысловых занятий следует приступить с самого начала каждого полугодия, заканчивая таковую к концу первого месяца его.

Сказанное не распространяется на предприятия и личные промысловые занятия, возникающие не с самого начала полугодия, а также на сезонные, ярмарочные и т. п. Предприятия и личные занятия этого рода поверяются в зависимости от момента своего возникновения, по возможности, в самом начале своего существования.

Выполнив в начале каждого полугодия первоначальную поверку торговли и промыслов, производящие ее лица и после того не прекращают постоянного наблюдения за торгово-промышленной деятельностью во вверенном им районе, следя за всеми изменениями в размере и характере операций поверенных предприятий и в составе обслуживающих их лиц (переходом розничной торговли в оптовую, увеличением подбора и количества товара в лавке, изменением характера и размера торгового помещения, увеличением числа рабочих и служащих, изменением количества и местонахождения складов, установкой механических двигателей и т. п.) и производя повторную поверку как отдельных предприятий, так и целых групп их в течение всего года всякий раз, когда в интересах дела производство такой поверки будет найдено целесообразным. Таким образом, при производстве поверки торговли и промыслов органы налогового надзора не должны ограничиваться ни числом произведенных поверок одного и того же предприятия, ни сроком производства их.

В частности Центроналог находит весьма полезным повторную поверку производить в период реализации главной массой населения данного района продуктов своего труда: снятие урожая, возвращение рабочих домой с заработков на стороне и т. п., когда в местной торговле и промышленности наблюдается значительное оживление. Приурочивая первоначальную общую поверку ко времени выборки промысловых патентов, а повторную к периодам оживления местной торговли и промыслов, органы налогового надзора будут иметь полную возможность составить о местной торгово-промышленной деятельности наиболее отвечающее действительности понятие.

Однако, цель поверки торговли и промыслов не была бы достигнута в полной мере, если бы производящие ее лица ограничились поверкой только открыто существующих предприятий, не уделяя должного внимания широко практикующимся в настоящее время беспатентной торговле и беспатентным промыслам. В ограждение казенных интересов налоговой надзор должен вести решительную борьбу с этими последними, всемерно стремясь к обнаружению их и привлечению к уплате причитающегося с них промналога.

Производимая в вышеизложенном порядке поверка дает в распоряжение органов налогового надзора много для этого возможностей. Имея непрерывное наблюдение за торгово-промышленной деятельностью своего района, постоянно соприкасаясь с лицами, уплачивающими налоги и сборы за производимую ими торговлю и промыслы и потому материально заинтересованными в искоренении конкурирующей с ними беспатентной торговли, органы финансового надзора

при желании всегда будут осведомлены этими лицами о случаях производства в данном районе беспатентной торговли и промыслов.

Важное значение для обнаружения лиц, скрывающих свое занятие торговлей и промыслами, имеют: 1) сведения, сообщаемые государственными и частными учреждениями, предприятиями и лицами о выполненных для них подрядах и поставках, 2) сведения, получаемые: а) на биржах о заключенных на них торговых сделках, б) на железнодорожных и пароходных станциях об отправляемых и получаемых грузах, г) на бойнях о количестве убитого скота, д) в кредитных учреждениях о выдаче ссуд для коммерческих операций и под залог товаров, е) в судебных учреждениях из производств по делам, касающимся купли, продажи и промыслов; 3) сведения, извлекаемые из торговых книг существующих предприятий, в частности из книг трестов и кооперативов, из лицевых счетов, заведенных для обслуживающих их торговых посредников, комиссионеров и поставщиков и т. д.

Перечисленные сведения являются вместе с тем лучшим и притом документальным материалом для суждения о размере операций и оборотов, зарегистрированных уже предприятий, а также о разряде требующихся на содержание их промысловых патентов.

В виду столь важного значения указанных сведений, параллельно с производством поверки торговли и промыслов на месте фининспекторам необходимо озаботиться обязательным получением их, чтобы на основании этих данных вносить необходимые коррективы в результаты первоначальной (общей) поверки торгово-промышленных предприятий, или же производить повторную поверку их, если по роду полученных сведений это окажется необходимым.

Дополнение и исправление в этом порядке результатов первоначальной поверки, как и повторная поверка предприятий производятся в течение всего года.

В виду наблюдающегося в настоящее время массового уклонения лиц, производящих торговлю и промыслы, от выборки надлежащих промысловых патентов, является необходимость в изыскании особых чрезвычайных мер к обнаружению таких лиц и понуждению их к своевременной выборке сказанных патентов.

Такой мерой может быть внезапное массовое обследование (в порядке производства поверки торговли и промыслов) торгово-промышленной деятельности на определенном рынке, базаре, ярмарке или же торговой улице и т. п., производимое одновременно несколькими представителями налогового надзора.

Массовая поверка (обследование) производится по распоряжению Губфинотдела вне составляемого фининспектором плана поверки торговли и промыслов. К одновременному участию в ней, кроме районного фининспектора и его помощника, привлекаются члены торгово-поверочной комиссии и все местные финансовые агенты.

При организации массовой поверки, кроме внезапности, должна быть предусмотрена такая тщательность производства ее, которая гарантировала бы полное раскрытие поверяющими всей торгово-промышленной деятельности избранного для поверки пункта.

С этой целью, в случае надобности, на время массовой поверки Губфинотделом в помощь местным налоговым органам командируются финагенты из других налоговых районов, действующие в этом случае под руководством фининспектора, в район которого они командированы. С этой же целью при производстве такой поверки должно быть использовано в полной мере содействие милиции.

В виду чрезвычайного характера массовой поверки и в целях наибольшей продуктивности ее, о каждом обнаруженном во время

ее производства нарушении Положения о промналоге обязательно составляется протокол с назначением нарушителю во вручаемой по ст. 59 Правил 8 марта повестке кратчайшего срока для представления требуемого патента с непременным привлечением его к судебной ответственности по ст. 96 тех же Правил в случае неисполнения предъявленного требования.

Полученные при поверке сведения заносятся в установленные журналы: эти последние должны составляться каждое полугодие отдельно [1]).

Срок представления в Губфинотдел фининспекторами выработанных ими планов поверки торговли и промыслов, а также и журналов поверки, составленных как ими самими, так и членами торгово-поверочной комиссии, рыночными, базарными и волостными фин-агентами, устанавливается Губфинотделом в соответствии с вышеизложенным и применительно к местным условиям (Цирк. Центроналога 4/XI—1922 г. № 7984/709).

51. Поверка производится при владельце предприятия или лице его заменяющем, а в случае их отсутствия при одном или более свидетелях.

52. О времени поверки делается на патентах и билетах отметка за подписью производившего ее, о результатах же поверки составляется по установленной ГФО форме журнал, копия которого в установленный Губфинотделом срок представляется в Губфинотдел.

53. Если на содержание предприятия не взято вовсе патента и если требуемый патент не будет взят и пред'явлен финансовому инспектору в течение назначенного при составлении протокола срока, от 7 до 14 дней, то предприятие это по распоряжению финансового инспектора подлежит закрытию, о чем владелец предприятия предваряется при составлении протокола (см. Отдел V).

Примечание 1. О всех случаях закрытия заведений фининспектор сообщает безотлагательно Губфинотделу.

Примечание 2. Государственные предприятия закрываются только по постановлению Губфинотдела.

РАЗ'ЯСНЕНИЕ:

Закрытие предприятия в случае невыборки владельцем его патентов на личные промысловые занятия служащих недопустимо (п. 72 Св. ц.).

54. Немедленно по получении требования финансового инспектора, милиция производит закрытие заведения путем опечатания его входа или иным способом, какой по местным условиям признан будет целесообразным для прекращения

[1]) Форму см. в особом приложении с формами.

в заведении торговли или промысла. О закрытии заведения милицией составляется особый протокол.

РАЗ'ЯСНЕНИЕ:

В тех случаях, когда фининспектор признает это необходимым, закрытие заведения производится милицией под его личным наблюдением или в присутствии командированного им финансового агента (п. 73 Св. ц.).

55. По пред'явлении милиции требуемого на закрытое заведение патента таковое должно быть немедленно открыто, и о времени открытия милиция тотчас же извещает фининспектора, сообщая и разряд, номер и время выдачи пред'явленного патента.

56. В случае обнаружения разносной и развозной торговли, производимой без установленного патента, финансовому инспектору предоставляется подвергнуть аресту продаваемый товар впредь до представления надлежащего патента. Порядок применения этой меры в соответствии с местными условиями устанавливается подлежащими Губфинотделами.

РАЗ'ЯСНЕНИЯ:

1. При применении меры, указанной в ст. 56-й Инструкции, в случае невыборки торговцем в трехдневный срок патента на развозную или разносную торговлю, арестованный товар, весь или часть его, продается с публичного торга на покрытие стоимости патента, а вырученный излишек стоимости арестованного товара возвращается его владельцу. О всех случаях ареста товара и продажи его с торгов фининспектором составляются протоколы за подписями присутствовавших при их составлении агента милиции и двух свидетелей (п. 74 Св. ц.).

2. Ст. 56 Инструкции 5-го июля о заарестовании товара, как устанавливающая экстроординарные меры борьбы с беспатентной торговлей, не подлежит распространительному толкованию и потому взыскание штрафа за невыборку патента должно производиться на общих установленных Положением о взимании налогов и сборов основаниях. В случае неутверждения Финотделом протокола после того, как стоимость патента уже взыскана путем продажи заарестованного товара, — потерпевший имеет право: а) требовать возврата неправильно взысканной суммы; б) пред'явить иск в судебном порядке к агенту налогового надзора, причинившему своими неправильными действиями нотариальный ущерб плательщику. Ответственным пред органами фиска является фактический продавец предметов торговли. При заарестовании товара агент налогового надзора не обязан входить в рассмотрение вопроса о юридическом владельце товара (Цирк. НКФ СССР от 22 декабря 1924 г. за № 249).

V. О составлении протоколов.

57. В случаях обнаружения при проверке нарушений Положения о промысловом налоге или правил о взимании его производящие поверку лица составляют о том протокол в присутствии хозяина или заместителя его, а в случае отсутствия их в присутствии одного или более свидетелей.

РАЗ'ЯСНЕНИЯ:

1. В случае обнаружения нарушения правил о промналоге со стороны предприятий по скупке, деятельность коих распространяется на местности, отнесенные по платежу промыслового налога к разным поясам, предприятия эти должны привлекаться к взысканию промналога на общем основании, т.-е. тем финотделом, в районе коего нарушение обнаружено. Вследствие этого, если будет обнаружено, что скупщик не выбрал вовсе патента или выбрал патент меньшей стоимости, то постановление о привлечении к выборке патента (или о доплате) и о наложении штрафа выносится финотделом того района. в котором составлен протокол, но по таксам высшего пояса и в соответствии с суммой скупки, установленной расследованием, при чем суммы взыскания приходуются по счетам Губфинотдела, в районе которого обнаружено нарушение (п. 75 Св. ц.).

2. Исчерпывающее, полное и своевременное обложение скупки в виде промысла для перепродажи хлебопродуктов, производимой частными лицами и организациями, достигающей нередко значительных размеров, имеет серьезное значение не только в финансовом отношении, но и в целях успешного проведения плановых заготовок хлебопродуктов государственными и кооперативными организациями, так как необложение или недообложение частных скупщиков создают для них особо благоприятные условия конкуренции с государственными и кооперативными организациями в деле закупки хлебопродуктов непосредственно у производителей.

Между тем, по имеющимся сведениям, неполный охват частных скупщиков в отношении обложения их как патентным и уравнительным сбором, так и подоходным налогом—явление повсеместное и заурядное, и обычные ссылки местных финансовых органов на трудность уловления скупки как об'екта обложения в виду несовпадения деятельности предпринимателей с местом их жительства и неограниченности самых районов операций каждого отдельного скупщика—не могут ни коим образом служить достаточным оправданием неудовлетворительного положения дела обложения скупки, имеющего место в настоящее время.

Придавая, по указанным соображениям, вопросу об исчерпывающем обложении скупки хлебопродуктов, производимой частными лицами и организациями, а также и своевременному сбору с них налоговых платежей весьма серьезное значение, Наркомфин Союза ССР предложил уделить этим вопросам сугубое внимание, принять все меры к полному настижению скупки хлебопродуктов налогами в установленной мере и преподать местным финорганам к руководству следующие конкретные указания:

а) Поскольку скупаемые в пределах производящих районов лебопродукты вывозятся из мест скупки, одним из наиболее действи-

тельных средств выявления лиц, занимающихся скупкой хлебопродуктов, является постоянное наблюдение за отправкою грузов путем исчерпывающего использования предоставленного фининспекции права извлечения сведений об отправляемых грузах из соответствующих книг железных дорог и других транспортных организаций. А поэтому этому делу должно быть уделено исключительное внимание, при чем в случае недостаточности сведений, получаемых этим путем, надлежит применить все доступные меры к выяснению личности и местожительства отправителей хлебных грузов, прибегая между прочим к опросу железнодорожных агентов, местной администрации и к письменным сношениям с налоговыми органами по месту отправления грузов в тех случаях, когда грузы отправлены по именным накладным.

б) Другим не менее действительным средством для выявления лиц, занимающихся скупкой хлебопродуктов и выяснения размеров их операций, является выбор касоответствующих сведений из торговых книг крупных предприятий, занимающихся оптовой продажей хлебопродуктов при обложении их уравнительным сбором, так как в большинстве случаев у таких предприятий имеются точные сведения о скупщиках, поставляющих им хлебопродукты.

Полученные таким образом сведения должны незамедлительно сообщаться по месту жительства скупщиков для надлежащего их использования.

в) Как было отмечено выше, скупщики, не будучи связаны по роду своей деятельности с местом своего местожительства, легче чем другие плательщики налога могут избежать взыскания причитающихся с них сумм. Поэтому за своевременною уплатою окладов и незамедлительным применением в отношении недоимщиков принудительных мер взыскания должно быть установлено самое тщательное наблюдение (Цирк. НКФ ССР от 14 февраля 1925 г. за № 464).

58. Протокол составляется с такой полнотой, чтобы возможно было без собирания дополнительных сведений судить как о самом нарушении, так и обстоятельствах, увеличивающих или уменьшающих вину нарушителей.

Примечание. По просьбе лиц, на которых составлены протоколы, фининспектора выдают копии таковых по уплате установленного канцелярского и гербового сбора.

59. Если нарушитель представит в дополнение к словесному об'яснению, занесенному в протокол, еще и письменное заявление, то таковое должно быть приложено к протоколу, составитель же протокола обязан дать надлежащее об'яснение и по этому возражению.

60. Протокол составляется немедленно по обнаружении нарушения и по возможности на месте нарушения. По составлении протокола лица, производящие поверку, вручают нарушителю под его расписку повестку об его обязанности представить лично или через доверенного в указанный в повестке срок и указанному в ней лицу требуемый патент с предупреждением, что

независимо от взыскания за производство без патента торговли или промысла нарушитель, в случае неисполнения указанного в повестке требования, может быть привлечен к судебной ответственности по ст. 79 Угол. Кодекса за неисполнение пред'явленного к нему законного требования, а предприятие его закрыто (см. ст. 53). Если для составления протокола на месте встретятся непреодолимые затруднения, то лица, производящие поверку, не составляя протокола, ограничиваются вручением вышеуказанной повестки, и протокол составляется при явке нарушителя или его доверенного в назначенный для пред'явления патента срок в присутствии явившихся, а если к этому сроку ни нарушитель, ни его доверенный не явятся, то протокол составляется в их отсутствии, с приглашением для составления протокола одного свидетеля.

61. В протоколе указываются: 1) время и место составления (если протокол составлен не на месте нарушения, или не немедленно, то должны быть об'яснены причины этого); 2) кем составлен протокол; 3) когда обнаружено нарушение и в чем оно состоит и какими фактическими обстоятельствами подтверждается; 4) имя, отчество и фамилия, местожительство нарушителя; 5) местонахождение предприятия или место производства торговли и промыслов, которых касается протокол, и время, с которого торговля или промысел производится вовсе без патента или по патенту меньшей стоимости; 6) какой срок указан в повестке для представления надлежащих патентов; 7) показания, заявления и возражения нарушителя или лица его заменяющего и об'яснения по ним составителя протокола и 8) предупреждение о закрытии предприятия, при наличии условий, предусмотренных ст. 53, в случае невыборки патента в назначенный срок и указание этого срока.

62. Протокол, по прочтении его в присутствии бывших при его составлении лиц, подписывается ими. За неграмотных подписывают по словесной их просьбе те, кому они доверяют. В случае отсутствия нарушителя или лица его заменяющего, или отказа их от подписания протокола, обстоятельства эти вносятся в протокол и удостоверяются, кроме фининспектора, одним свидетелем.

РАЗ'ЯСНЕНИЕ:

В тех случаях, когда протокол сопровождается подписью нарушителя, от последнего надлежит требовать письменного категорического (на протоколе же) объяснения, признает или не признает он правильность составленного протокола: в первом случае в объяснении нарушителя указывается причина нарушения, во втором случае

приводятся фактические данные, отвергающие состав нарушения. Отсутствие на протоколе подписи нарушителя должно быть надлежаще мотивировано составителем и подтверждено свидетелями. Вообще, и фактическая и формальная части протокола должны быть настолько обстоятельно и полно развиты, чтобы у нарушителей не оставалось затем поводов к протестам и опорочению составленных протоколов (Цирк. Налог. Упр. РСФСР, 23/II—1924 г. № 662).

63. Расписка во вручении нарушителю составителем протокола указанной в ст. 60 повестки прилагается к протоколу. В случае отказа нарушителя принять повестку обстоятельство это отмечается в расписке и удостоверяется свидетелем.

64. Указанные протоколы не позже трех дней по их составлении представляются фининспектором в подлежащий финотдел с заключением о размере заслуживаемого нарушителем штрафа, с указанием увеличивающих или уменьшающих вину нарушителя обстоятельств. Финансовые агенты представляют составленные ими протоколы фининспектору, который, признав протоколы составленными правильно, представляет их со своим заключением в финотдел, в случае же неправильностей возвращает протокол составителям с указанием, какими сведениями и какими об'яснениями они должны быть пополнены и по получении дополнительных сведений направляет протоколы в указанный в этой статье срок в финотдел.

РАЗ'ЯСНЕНИЕ:

Рассмотрение протоколов, составленных финансовыми инспекторами и прочими лицами налогового надзора, равно наложение взысканий по протоколам возлагаются на подлежащие Уфинотделы, а где таковых нет (как, например, в губернских городах), остаются в ведении Губфинотделов.

Протоколы рассматриваются заведующим Уфинотделом по докладу заведующего сметно-налоговой частью УФО (п. 76 Св. ц.).

65. Все составленные по району протоколы записываются фининспектором в особую опись, порядковый номер которой проставляется на протоколе.

66. По каждому протоколу о нарушении правил о промысловом патентном сборе в финотделе должно быть заведено отдельное дело, которое записывается в особую опись.

РАЗ'ЯСНЕНИЯ:

1. Журнал по рассмотрению ряда протоколов может быть составляем один, но с тем непременным условием, чтобы дела по каждому протоколу заводились отдельно, и к каждому такому делу была приобщена справка о состоявшемся по протоколу решении с указанием номера по журналу, даты постановления и номера дела, к которому журнал приобщен (п. 77 Св. ц.).

67. Протоколы о замеченных нарушениях, составленные в порядке, определенном вышеприведенными статьями, а равно не содержащие в себе всех необходимых для правильного разрешения дела сведений, возвращаются финотделом подлежащему фининспектору для пополнения.

68. В случае подачи нарушителем или его доверенными в финотдел до составления финотделом постановления по протоколу письменных об'яснений по протоколу, не опровергаемых данными, имеющимися уже в финотделе, об'яснения эти также препровождаются подлежащему фининспектору для производства дополнительных дознаний.

69. Если финотдел при рассмотрении протоколов найдет нужным дополнить их какими-либо сведениями из дел самого финотдела или других учреждений, то сведения эти извлекаются в форме заверенных справок, которые и прилагаются к соответствующему делу.

70. Финотдел не позже недельного срока со времени получения протокола или затребованных дополнительных по протоколу сведений обязан рассмотреть дело и постановить по нему решение, каковое и об'является под расписку плательщику, с указанием порядка и срока обжалования. Постановления финотдела одновременно сообщаются фининспектору для отметки в описи протокола и наблюдения за поступлением взыскиваемых сумм.

РАЗ'ЯСНЕНИЯ:

1. Рассмотрение протоколов, составленных финансовыми инспекторами и проч. лицами налогового надзора в случае обнаружения нарушений Положения о государственном промысловом налоге, а равно наложение взысканий по протоколам, возлагаются на подлежащие Уфинотделы, а где таковых нет остаются в ведении Губфинотделов.

Указанные протоколы должны быть рассмотрены Уфинотделами в недельный срок. (Пост. НКФ 29/III—1923 г. № 525665).

VI. Об уравнительном сборе.

71. Уравнительному сбору подлежат выбравшие полугодовые патенты предприятия, упомянутые в ст. 2.

Примечание 1. Предприятия, содержимые по одномесячным и трехмесячным патентам, от уравнительного сбора освобождаются.

Примечание 2. Предприятия, закрытые в полугодии, предшествующем окладному, не привлекаются к обложению уравнительным сбором.

РАЗЪЯСНЕНИЯ:

1. Ошибочная выборка патента на неподлежащее обложению предприятие не может служить основанием для привлечения его к уравнительному сбору (п. 144 Св. ц.).

2. При обложении уравнительным сбором соединений производственных и торговых предприятий, хотя бы продающих только собственные изделия (например, булочная и пекарня), облагается отдельно как промышленное, так и торговое предприятие (п. 145 Св. ц.).

Ст. 72. Для установления окладов уравнительного сбора, Налоговые Комиссия определяют в указанным ниже порядке размер оборота каждого предприятия за предшествующее полугодие в золотых рублях, при чем в случае, представления для определения оборота заявлений по ст. 74. Инструкции или торговых книг с цифровыми данными, выраженными в советских ден. знаках, оборот для перевода на золотые рубли делится на средний курс червонного рубля за отчетный период.

Примечание 1. При исчислении окладов вновь возникающих предприятий соблюдаются следующие правила: 1) за первое полугодие существования предприятия облагаются по обороту, предположительно определенному Налоговой Комиссией, за время, с начала операции предприятия до конца полугодия; 2) для обложения за второе полугодие оборот за время существования предприятия в первом полугодии определяется вне зависимости от размера оборота, установленного предположительно (при обложении за первое полугодие), и пропорционально увеличивается по расчету на полное полугодие.

Примечание 2. Члены Налоговых Комиссий, финансовые инпекторы и финагенты обязуются под страхом ответственности не разглашать полученных ими при исполнении обязанностей по исчислению промыслового налога сведений о размерах оборота и операциях торговых и промышленных предприятий [1]).

---

[1]) Редакция настоящей статьи установлена Постановлением НКФ СССР от 26/III—24 г. за № 131/0421274. Первоначальная редакция статьи была следующая:

72. Для установления окладов уравнительного сбора Налоговые Комиссии определяют в указанном ниже порядке размер оборота каждого предприятия за предшествующее полугодие и с этой суммы исчисляют доклад предприятия на текущее полгугодие.

Примечание 1. При исчислении окладов вновь возникших предприятий соблюдаются следующие правила: 1) за первое полугодие существования предприятия облагаются по обороту, предположительно определенному Налоговой Комиссией

Постановление Народного Комиссариата Финансов Союза ССР, от 9-го сентября № 196/042 123 133. Об исчислении уравсбора с закрывшихся в окладном периоде предприятий.

Уравнительный сбор с закрывшихся в окладном периоде предприятий, первоначально исчисляемый по всему обороту за предшествующее полугодие, подлежит переисчислению соответственно времени фактического существования предприятия в окладном полугодии, при чем неполный месяц считается за полный.

РАЗЪЯСНЕНИЯ:

1. В виду того, что обложение уравнительным сбором производится не по прибыли, а по обороту, отсутствие дохода не может служить основанием для освобождения от уравнительного сбора (п. 146 Св. ц.).

2. Уравнительный сбор должен исчисляться со всей суммы оборота, включая и отпуск для государственных органов, хотя бы и в плановом порядке (п. 147 Св. ц.).

3. При обложении нескольких объединенных предприятий одного владельца отпуск товара филиальным отделением по поручению центрального предприятия по сделке, заключенной последним, подлежит включению в оборот центрального предприятия и не должен облагаться по филиальному отделению. При непредставлении или непринятии торговых книг, а также при невозможности определить место совершения торговых сделок, обложение производится в том предположении, что сделки заключены тем отделением, из которого товар отпущен (п. 148 Св. ц.).

4. Государственные предприятия, перешедшие на хозяйственный расчет и облагаемые в общем порядке (не по Временным Правилам), подлежат обложению с момента юридического перехода на хозяйственный расчет (п. 149 Св. ц.).

5. Вновь возникшими предприятиями не считаются: 1) перешедшие из одной местности в другую; 2) перешедшие от одних лиц к другим, хотя бы на предприятия и были взяты новые патенты; 3) торговые предприятия, содержащиеся ранее по I разряду, а затем перешедшие во II разряд, а также промышленные предприятия, если ранее на про-

---

за время с начала операции предприятия до конца полугодия; 2) для обложения за второе полугодие определенный на первое полугодие оборот пропорционально увеличивается по расчету на полное полугодие; 3) начиная с третьего полугодия существования предприятия оно облагается по обороту за предшествующее полугодие, не стесняясь величиной оборота, установленной по предыдущему, для обложения в том полугодии.

Примечание 2. Члены Налоговых Комиссий, финансовые инспекторы, финагенты обязываются, под страхом ответственности по ст. 117 Уголов. Кодекса, не разглашать полученные ими, при исполнении обязанностей по исчислению промыслового налога, сведения о размерах оборота об операциях торговых и промышленных предприятий.

Примечание 3. До 1-го октября сохраняется обложение по четвертям года.

мысел, в виду его единоличности, выбирался патент на личное промысловое занятие; 4) торговые предприятия, остающиеся в том же помещении и принадлежащие тому же владельцу, но меняющие род продаваемых товаров (п. 150 Св. ц.).

6. Если после обложения вновь возникшего предприятия за 1-й окладной период его существования на основании бесспорных торговых книг будет установлено, что определенный предположительно оборот предприятия менее или более действительного, то, применительно к ст. 35-й Инструкции об учреждениях по исчислению уравнительного сбора и способах его определения от 11 ноября 1922 года, Губернская Налоговая Комиссия, по представлению Губфинотдела, в праве изменить первоначальное постановление Налоговой Комиссии и предложить ей произвести переисчисление оклада уравнительного сбора из действительного оборота (п. 151 Св. ц.).

7. При обложении предприятий уравнительным сбором за 2-е полугодие их существования оборот их за первое полугодие должен определяться не предположительно, а на основании данных о действительном обороте, и если предприятие существовало менее полугодия, то определенный оборот пропорционально увеличивается по расчету на целое полугодие (п. 152 Св. ц.).

8. При наличии признаков действительной передачи уравнительный сбор должен исчисляться не предположительно, а исходя из оборотов предприятия при прежнем владельце (Госналог, 27/V—24 г. № 042111365/32).

9. В целях единообразного применения постановления НКФ СССР от 9-го сентября т. г. за № 196/042123133—об исчислении уравнительного сбора с закрывшихся в окладном периоде предприятий—Госналог сообщает, что это постановление подлежит применению в отношении окладов уравнительного сбора, исчисленных после дня его издания, т.-е. после 9 сентября с. г.

Оклады с закрывшихся предприятий, исчисленные ранее указанного срока, пересчиислению в предусмотренном упомянутым постановлением порядке не подлежат (Госналог, 3/X—24 года № 0421483/22).

10. О перечислении окладов уравнительного сбора с закрывшихся предприятий в порядке постановления НКФ СССР от 9/IX—т. г. за № 196 плательщикам надлежит в каждом отдельном случае возбуждать ходатайства с представлением документальных данных о времени закрытия перед соответствующим фининспектором, если предприятие обложено в общем порядке, или перед ГФО, если имеет место обложение в порядке Временных Правил, каковыми инстанциями и производится перечисление оклада уравнительного сбора (Госналог 14/XI—1924 г. № 04212980/22).

11. По вопросу о порядке применения Постановления НКФ СССР от 9/IX—24 г. за № 196/042123133 о переисчислении уравнительного сбора с закрывшихся в окладном периоде предприятий Госналог раз'яснил:

Уменьшению соответственно времени фактического существования предприятия подлежит сумма исчисленного уравнительного сбора до зачета стоимости патента.

Оклад уравнительного сбора, причитающийся с закрывшегося в окладном полугодии предприятия, исчисляется путем вычета из соответственно пониженной суммы уравнительного сбора суммы действительно уплаченного за полугодие патентного сбора (Госналог 17/I—1925 г. № 042110500/22).

12. Мельницу и лесопилку, находившиеся в длительном ремонте и в силу этого не функционировавшие в течение целого полугодия

предшествовавшего окладного периода, следует рассматривать, как вновь возникшие и привлекать их к уравсбору, согласно примечания 1 ст. 72 Инструкции 5/VII—23 г. по предположительному обороту, а обороты за прошлое время должны быть использованы в качестве ориентировочного материала (Госналог 30/IX—24 г. № 042123723/22).

73. Оборотом, с которого исчисляется уравнительный сбор, признаются: а) для товарно-торговых предприятий—суммы валовой выручки по продаже товаров за наличные и в кредит за исключением сумм, выручённых по отдельно облагаемым подрядам и поставкам и ярмарочной торговле (ср. п. д.); б) для промышленных предприятий, занимающихся добычей сырья,—продажная (местная) стоимость добытого и проданного сырья (ср. п. д.); в) для промышленных предприятий, занимающихся производством изделий из добытого в своих предприятиях сырья или купленных за свой счет сырья и материалов,—местная продажная стоимость выработанных и проданных изделий (ср. п. д.); г) для промышленных заведений, занимающихся работами только из чужих материалов,—валовый заработок, не считая стоимости чужого материала; д) для промышленных предприятий, передающих свою продукцию или товары в другие заведения того же владельца,—себестоимость этой продукции или товаров с накладными расходами предприятия; е) для предприятий транспортных, перевозочных трудовых артелей и всяких нетоварных торговых предприятий—сумма валового дохода; ж) для посреднических, комиссионерских и экспедиторских предприятий—сумма комиссионого вознаграждения; з) для кредитных учреждений—сумма процентов, начисленных в пользу учреждения, комиссии, провизии и других валовых прибылей; и) для кооперативных организаций потребительских, сельскохозяйственных и промысловых,—1) валовая выручка их за товары, полученные со стороны и проданные же на сторону, т.-е. покупателям, не относящимся к кооперативным организациям того же вида кооперации высшей или низшей степени; 2) сумма начислений или отчислений по продаже товаров, полученных от кооперативов того же вида по прямой линии и проданных на сторону и 3) из сумм, полученных за работы, выполненные для сторонних лиц и организаций,—суммы, причитающиеся данной, именно, кооперативной организации; к) для откупов сумма, вырученная откупщиком от осуществления своего права на откуп; л) для подрядов и поставок—сумма их, на которую подряд выполнен.

---

[1]) Настоящая редакция п. и. ст. 73 установлена постановлением НКФ СССР 26/III—1924 г. № 132/0421272.

РАЗЪЯСНЕНИЯ

1. Оборотом предприятий по товарно-торговым операциям является сумма валовой выручки по продаже товаров за наличные и в кредит, независимо от того, выражается ли выручка в деньгах или в стоимости товара, полученного в обмен натурой (п. 154 Св. ц.).

2. На основании примечания к ст. 4, утв. ВЦИК и СНК 18 января 1923 г. Временных Правил, торговые операции, производимые кредитными учреждениями за свой счет, подлежат обложению уравнительным сбором по валовой прибыли.

Валовой прибылью по торговым операциям кредитных учреждений надлежит считать разницу между суммой валовой выручки и себестоимостью реализованных товаров.

На торговые операции Госбанка настоящее правило не распространяется, так как Госбанк, освобожденный от промыслового налога по своим банковским операциям, облагается лишь по торговым и промышленным операциям за свой счет, как торговое или промышленное предприятие (Цирк. Госналога 9/I—1924 г. № 389).

3. К уравнительному сбору электрические станции, находящиеся в ведении НКПС, но отпускающие энергию на сторону, привлекаются по валовой выручке за отпущенное на сторону электричество (Постановл. НКФ СССР 20/III—1924 г. № 118/0421254).

4. Обороты с товаров по рабочему кредитованию, как и всякие обороты по товарам, отпущенным в кредит, не подлежат освобождению от уравсбора (Госналог, 23/IV—1924 г. № 04219781/22).

5. Стоимость продукции производства или стоимость являющихся предметом торга товаров преприятия, идущих на удовлетворение внутренних нужд самого предприятия, не подлежит исключению из оборота (п. 155 Св. ц.).

6. Отпуск предприятием продуктов и предметов снабжения своего производства или торговли рабочим и служащим в счет заработной платы является одним из способов реализации продукции, а потому стоимость этих продуктов и предметов снабжения подлежит включению в облагаемый оборот предприятия; что же касается отпуска продуктов и предметов снабжения, не входящих в круг обычной коммерческо-оперативной деятельности и не являющихся результатом производства данного предприятия,—отпуска, имеющего целью снабжение рабочих и служащих предметами первой необходимости по более дешевым ценам, то таковые случаи не имеют характера реализации товаров или изделий, а потому и стоимость их не должна включаться в облагаемый уравнительным сбором оборот предприятия (п. 156 Св.ц.).

7. Членские и вступительные паевые взносы, производимые пайщиками предприятия в натуре (товарами или изделиями), не включаются в его оборот, но реализация этих взносов принявшей их организацией, подлежит обложению промысловым налогом на общих основаниях (п. 157 Св. ц.).

8. Оборотом предприятий, производящих обмен разного рода товаров, надлежит считать стоимость вымененных товаров по местным рыночным ценам (п. 158 Св. ц.).

9. Обложению уравнительным сбором подлежит оборот «брутто» за вычетом только стоимости товара, возвращенного в том же отчетном периоде, за который устанавливается оборот для обложения уравнительным сбором (Госналог, 30/I—1925 г. № 042110991/22).

10. Стоимость товаров, отпущенных комиссионеру для продажи или обмена, подлежит включению в оборот предприятия не полностью,

а лишь в той части, которая относится к фактически проданным или обмененным товарам (п. 159 Св. ц.).

11. Ошибочно записанные в приход суммы так же, как и перенесенные на другие счета, при надлежащем подтверждении не включаются в облагаемый оборот (п. 160 Св. ц.).

12. Стоимость пожертвованных на разные благотворительные цели товаров подлежит исключению из оборота лишь в том случае, если благотворительная деятельность предприятий предусмотрена его уставом и подтверждена документальными данными.

Стоимость товаров, пожертвованных на благотворительные цели государственными предприятиями, уставы и положения о которых утверждаются ВСНХ или другими наркоматами, или их местными органами, должна исключаться из оборота, облагаемого уравнительным сбором, если таковые пожертвования предусмотрены уставом предприятия, или разрешены соответствующими наркоматами или их местными органами, в ведении которых состоят предприятия (п. 160 Св. ц.).

13. Постановление СТО СССР от 17 августа 1923 года о порядке исчисления оборота предприятий, производящих подакцизные предметы.

1) При обложении предприятий, производящих облагаемые акцизом предметы, налогами, исчисляемыми в зависимости от размеров оборота, сумма уплачиваемого предприятием акциза не включается в сумму оборота.

Примечание. Настоящее постановление распространяется и на те синдикаты, которые, являясь монопольными органами по сбыту определенного рода товаров, уплачивают акциз вместо объединяемых ими производственных предприятий.

2) В случаях предоставления предприятиям отсрочки уплаты сумма отсроченного акциза фиксируется в червонном исчислении, и на нее начисляются проценты в размере ½ проц. в месяц в том же исчислении, переводимые в дензнаки по курсу дня уплаты.

3) Настоящее постановление вводится в действие с 1-го июля 1923 г. (Расп. «Изв. ЦИК» 31/VIII—1923 г. № 195).

Согласно постановления СТО СССР от 17-го августа 1923 года из оборотов предприятий подлежат исключению суммы акциза, уплаченные как наличными деньгами под соответствующие квитанции, так и путем выбранных прдприятием бандеролей, при чем акциз исключается лишь из оборота предприятий, непосредственно уплачивающих акциз; на все другие предприятия постановление об исключении акциза не распространяется (п. 162 Св. ц.).

Исключению из оборота подлежит весь акциз, уплаченный предприятием в предшествующем окладном периоде независимо от того, реализован ли обложенный акцизом товар полностью или только частью.

Исключение акциза из оборота производится лишь при представлении документальных данных об уплаченных суммах.

Если предприятие облагается уравнительным сбором с применением к разным частям оборота различных процентов обложения, то сумма уплаченного им акциза для исключения ее из оборота точно так же разделяется на соответствующие части (п. 163 Св. ц.).

14. На основании декрета ВЦИК и СНК от 21 сентября 1922 года уплата акциза за наливки и настойки должна производиться непосредственно Госспиртом, как производственным предприятием

или принадлежащими Госспирту базскладами; перечисление же акциза со склада Госспирта на склады предприятий, приобретающих и продающих изделия Госспирта, недопустимо, и поскольку акциз уплачивается Госспиртом он не может быть исключен из облагаемого оборота предприятий, приобретающих и продающих изделия Госспирта (Госналог, 18 февраля 1925 года № 04212158/3).

15. Постановление СТО СССР, от 14 сентября 1923 года.

1. При обложении государственных предприятий налогами, исчисляемыми в зависимости от размеров оборота, в сумму оборота не включаются импортные таможенные пошлины на товары, поступающие в переработку на данном предприятии.

Примечание. Настоящее правило распространяется и на те синдикаты, кои ввозят материалы производства для объединяемых ими государственных предприятий.

2. При обложении налогами указанных в ст. 1-й промышленных и торговых предприятий, вывозящих товары за границу, в сумму облагаемого оборота не включаются уплаченные предприятиями таможенные пошлины на вывезенные товары.

3. Наркомфину поручается по соглашению с НКВТ, ВСНХ и КВТ издать инструкцию по применению настоящего постановления.

Действие Постановления СТО от 14 сентября 1923 года об исключении таможенных пошлин из оборотов государственных предприятий распространяется исключительно на государственные предприятия, и потому при обложении кооперативных и частных предприятий, а также смешанных обществ, импортные и экспортные пошлины исключению из оборота не подлежат. Исключение из оборота пошлин производится лишь из оборотов предприятий, непосредственно уплачивающих таможенные пошлины, и притом лишь в том случае, если эти пошлины вошли в сумму оборота. Из оборота вычитается вся сумма подлежащих исключению таможенных пошлин, уплаченная предприятием в течение оборотного периода и подтвержденная предъявлением надлежащих документов. Экспортные пошлины исключаются из оборота как промышленных, так и торговых предприятий; импортные же— только из оборотов промышленных предприятий при уплате их за товары, поступающие в переработку в то именно предприятие, которым указанные предметы закуплены, а также из оборотов синдикатов, ввозящих материалы производства для объединяемых ими государственных предприятий; импортные пошлины, уплачиваемые за готовые товары, ввезенные с целью их реализации на внутреннем рынке, исключению из оборота не подлежат. В случае обложения подотчетных предприятий уравнительным сбором в общем порядке таможенные пошлины исключаются из оборотов предприятий, состоящих при правлениях организаций (п. 164 Св. ц.).

16. Согласно Постановления СНК от 10 октября 1923 г. [1]), обороты торговых и промышленных предприятий по продаже за границу хлебных грузов временно освобождаются от обложения уравнительным сбором. Под хлебными грузами в данном случае надлежит разуметь всякого рода хлебо-фуражные продукты в сыром или переработанном виде, а также и остатки от их переработки (отруби). Характер груза и его продажа за границу должны быть удостоверены представлением торговых книг или других документов, как, например,

---

[1]) Постан. СНК от 10/X—23 г. см. в Части IV.

транспортных. Предприятия, экспортирующие хлебо-фуражные продукты, от патентного сбора не освобождаются (п. 165 Св. ц.).

17. Из товарных оборотов предприятий подлежат исключению обороты по ярмарочной торговле, облагаемой отдельно промысловым налогом; таким образом, если на ярмарочную торговлю выбран особый промысловой патент, то оборот по этой торговле не должен включаться в общий оборот предприятия (п. 166 Св. ц.).

18. В изменение ст. 166 Свод. циркуляра № 740 (Вестн. Фин. № 40) Госналог разъясняет, что согласно п. «а» ст. 73 Инстр. о порядке взимания промналога обороты по ярмарочной торговле исключаются из товарных оборотов предприятий только в том случае, если ярмарочная торговля данного предприятия облагается уравсбором отдельно, т.-е. при выборке на ярмарочную торговлю отдельного полугодового патента; если же на ярмарочную торговлю выбирается трехмесячный или месячный патент, при наличии коих ярмарочная торговля не подвергается отдельному обложению уравсбором (примеч. 1 к ст. 71 Инстр.), то в таких случаях ярмарочные обороты не подлежат исключению из оборота основного предприятия (Цирк. НКФ СССР от 1/VIII № 1069).

19. Конторы для приема заказов, передаваемых в промышленное предприятие того же владельца, должны быть привлекаемы к уравнительному сбору, независимо от обложения связанных с ними промышленных заведений, при чем за оборот конторы следует принимать валовую сумму принятых ею заказов (п. 167 Св. ц.).

20. Безвозмездная передача товаров из одного торгового предприятия в другое, принадлежащее тому же владельцу, не подлежит обложению уравнительным сбором, и стоимость передаваемого товара не включается в облагаемый этим сбором оборот (п. 168 Св. ц.).

21. В случаях обращения подотчетных предприятий к обложению в общем порядке к ним должны применяться в полном объеме, как утв. 5/VII—1923 г. Инструкция, так и последующие дополнения и изменения ее, и потому отказ в применении п. 168 Сводного циркуляра является совершенно необоснованным (Госналог, 9/X—24 года. № 042122813/22).

22. При обложении закупочных контор, производящих продажные или обменные операции, уравнительным сбором за оборот конторы следует считать лишь валовую выручку по продаже и обмену; отпуск же закупленных товаров в центральное предприятие не включается в оборот закупочной конторы (п. 169 Св. ц.).

23. При обложении уравнительным сбором торговых предприятий, торгующих как своими товарами, так и полученными на комиссию, облагаемым оборотом должна признаваться валовая выручка по продаже тех и других товаров за наличные и в кредит (п. 170 Св. ц.).

24. Оборотом предприятий, производящих торговые экспортные операции, признается сумма действительной валовой выручки от продажи товаров за границей (п. 171 Св .ц.).

25. В раз'яснение п. 171 Сводного циркуляра по промысловому налогу за № 740, предусматривающего, что оборотом предприятий, производящих торговые экспортные операции, признается сумма действительной валовой выручки от продажи товаров за границей, Наркомфин раз'яснил, что при обложении экспортных операций уравнительным сбором надлежит руководствоваться следующими указаниями:

а) Поскольку обложению подлежит вывоз товаров за пределы СССР, а не реализация их за границей, оборот по экспортным операциям должен быть приурочен к предприятиям, расположенным в СССР,—к Правлению экспортирующей организации или вывозя-

щей товар конторы, а отнюдь не к заграничным отделениям организации.

б) В тех случаях, когда экспортируемый товар продается за границей, облагаемый в СССР оборот должен определяться по цене товара франко порт или пограничный пункт отправления.

в) При передаче товара своему заграничному отделению оборот должен определяться по той цене, по которой товар поставлен в счет упомянутому отделению (Цирк. НКФ СССР от 3 января 1925 г. за № 294).

26. Операции экспорта, выражающиеся в покупке на территории СССР товаров для вывоза и продажи за границей, являются по существу операциями скупки для перепродажи, а потому облагаемый уравнительным сбором оборот экспортера, составляется из себестоимости купленных товаров и накладных расходов, произведенных до вывоза товаров как самим экспортером, так и продавцом товара за счет экспортера (Госналог, 16 марта 1925 г. за № 042114794/9).

27. Из оборота государственных экспортных предприятий подлежит исключению сумма вывозных таможенных пошлин, уплаченных в течение оборотного периода (п. 172 Св. ц.).

28. При обложении уравнительным сбором Управления государственной карточной монополии в оборот включаются и суммы, вырученные от продажи карт при посредстве местных финорганов через кассы Наркомфина; обложение уравнительным сбором с оборотов розничных магазинов Управления производится из 1,5%, а по всем другим операциям—из 1% (п. 173 Св. ц.).

29. Операции торговых заведений Губмельпродов по реализации продуктов, полученных в виде помольной платы, подлежат обложению уравнительным сбором по сумме валовой выручки, а не по сумме комиссионного вознаграждения (п. 174 Св. ц.).

30. Поскольку уравнительный сбор исчисляется с оборота, а не с прибыли, суммы, выручаемые аптеками за лекарства по амбулаторным рецептам независимо от того, по каким ценам эти лекарства отпускаются, подлежат включению в облагаемый уравнительным сбором оборот (Госналог, 4/6 июня 24 г. № 042113120/22).

31. Заграничные конторы «Северолеса» сами по себе обложению по законам Союза ССР не подлежат (п. 264 Сводного циркуляра от 16/IV—24 г. за № 740), но поскольку через конторы эти происходит продажа вывезенных из пределов СССР товаров и материалов, то обороты их по этим операциям подлежат включению в общий облагаемый в СССР оборот «Северолеса», так как экспортные операции подлежат обложению промысловым налогом (Госналог, 24/VI — 24 г. № 042113885/24).

32. Операции по обмену зерновых хлебных продуктов на облигации хлебного займа следует рассматривать как обыкновенную покупку хлеба для перепродажи, а потому суммы, полученные при реализации заготовленных таким путем хлебных продуктов, подлежат включению в облагаемый оборот на общих основаниях (Госналог, 8/VII—24 г. № 042116445/42).

33. Комиссионерскими предприятиями (конторами), предусмотренными п. 9-м разряда V Расписания торговых предприятий и п. «ж» ст. 73-й Инструкции о взимании промыслового налога, должны признаваться лишь предприятия, деятельность которых состоит исключительно или преимущественно в операциях комиссионного характера, т.-е. совершении сделок за чужой счет. Если же продажа товаров, полученных на комиссию, производится предприятиями, главные функции которых заключаются в продаже покупных товаров, то на такие комиссионные операции выборки особого промыслового патента

не требуется, но и за оборот таких предприятий, облагаемый уравнительным сбором, признается общая сумма валовой выручки от продажи тех и других товаров (Цирк. Наркомфина СССР, 14/XI—1923 г. № 170 и п. 181 Св. ц.).

34. Наркомфин преподал следующие руководящие указания для применения циркуляра от 14-го ноября 1923 года за № 170 (п. 181 Св. ц.): а) на государственные предприятия и союзы кооперативов при обложении их в порядке Времен. Правил 18/I—1923 г. цирк. № 170 не распространяется, и операции их подлежат раздельному обложению с исчислением уравнительного сбора по торговле за свой счет с валовой выручки, а по комиссионной продаже—с комиссионного вознаграждения, независимо от того, предусмотрена ли уставом этих организаций торговля на комиссионных началах или таковая не предусмотрена; б) предприятия и организации, указанные в п. «а» при обложении их уравнительным сбором в общем порядке (в случае непредставления в установленный срок надлежащих отчетов) подлежат раздельному обложению по торговле за свой счет и комиссионной лишь в случае представления документальных данных (договор или письменное соглашение о принятии товара на комиссию и т. д.), и по проверке их на основании торговых книг коммитентов; в) в таком же порядке облагаются уравнительным сбором единичные государственные предприятия и первичные кооперативы, облагаемые уравнительным сбором в общем порядке на основании торговых книг; г) в отношении частных предприятий и лиц, хотя бы облагаемых на основании торговых книг, циркуляр Наркомфина за № 170 сохраняет свою силу (Цирк. НКФ СССР, 4/VI—1924 г. № 881).

35. В разъяснение циркуляра от 14/X—23 г. и 4/VI т. г. за №№ 170 и 881 относительно порядка обложения уравнительным сбором комиссионной торговли, как производимой комиссионными предприятиями (конторами), предусмотренными п. 9 разряда V Расписания торговых предприятий, так и торговыми предприятиями, занимающимися комиссионной торговлей на ряду с торговлей за свой счет, Наркомфин находит необходимым указать, что к торговым комиссионным сделкам, облагаемым в подлежащих случаях уравнительным сбором по валовой прибыли из 4% (№ 45 Табели процентов обложения уравнительным сбором[1]) надлежит относитсь только такие операции, при которых комиссионер получает от коммитента установленный особым договором или соглашением в письменной форме определенный процент с продажной цены принятого на комиссию товара. В случаях же, когда соглашение по продаже товаров на комиссионных основаниях не доказано надлежащим документом, а также в случаях продажи наличных товаров по поручениям на условии получения продавцом в свою пользу не процентного отчисления с продажной цены товара, а разницы между указанной коммитентом ценою товара и его продажной ценою,—обложение должно производиться по обороту, определяемому как сумма выручки от продажи товара, из процентов, установленных для соответствующей товарной торговли (Цирк. НКФ СССР от 20/VI № 948).

36. Наркомфин СССР в дополнение к циркуляру от 23 мая т. г. за № 881 разъяснил, что в тех случаях, когда в смешанных обществах преобладает государственный капитал непосредственно или через находящиеся в них на хозяйственном расчете государственные организации, они подлежат обложению уравнительным сбором, как государственные предприятия, в порядке п. «а» означенного выше цирку-

---

[1]) См. ниже ст. 77.

ляра, т.-е. с валовой выручки по торговле,—за свой счет и с комиссионного вознаграждения по торговле на комиссионных началах.

В том же порядке подлежат обложению смешанные общества, в которых участвуют исключительно государственные и кооперативные организации.

Что касается прочих смешанных обществ, то они подлежат отнесению к частным предприятиям и должны облагаться в порядке п. 170 Сводного циркуляра от 16 апреля т. г. за № 740—с общей валовой выручки как по торговле за свой счет, так и по комиссионной торговле (Цирк. Госналога СССР, 4/VIII—24 г. № 1079).

37. П. 181 Сводного циркуляра по промысловому налогу № 740, предусматривающий обложение уравнительным сбором по комиссионному вознаграждению комиссионных операций предприятий, в которых эти операции превалируют над сделками по продаже товаров за свой счет, касается и частных предприятий; поэтому частные предприятия, занимающиеся преимущественно или исключительно комиссионной продажей товаров, принадлежащих государственным предприятиям, подлежат по этим операциям обложению уравнительным сбором по получаемому ими комиссионному вознаграждению, при условии представления предусмотренных циркуляром от 20 июня за № 948 доказательств комиссионного характера своей торговой деятельности.

Что касается п. «г» циркуляра от 4 июня т. г. за № 881, исключающего, в отличие от порядка обложения государственных и кооперативныхп предприятий, возможность разделения общего оборота частных предприятий на оборот по продаже товаров за свой счет и оборот по продаже товаров на комиссионных началах, то им имеются в виду лишь те частные предприятия, в которых продажа товаров производится преимущественно за свой счет или факт и количество преобладающих комиссионных сделок не доказаны документально (Госналог, 3 января 1925 г. № 042111700/22).

38. Согласно циркуляра Наркомфина Союза ССР от 20/VI—1924 года за № 948 «об определении понятия торговой комиссионной сделки при обложении уравнительным сбором», продажа наличных товаров по поручениям на условии получения продавцом в свою пользу не-процентного отчисления с продажной цены товара, а разницы между указанной комитентом ценой товара и его продажной ценою, подлежит обложению уравнительным сбором по обороту, определяемому как сумма выручки от продажи товара, из торгового процента, независимо от того, кто является сторонами данного соглашения—госорганы, или частные лица.

Раз'яснение же НКЮ о формах комиссионных отношений, допустимых по советскому законодательству, помещенное в «Известиях ЦИК и ВЦИК от 17 апреля 1924 года за № 89/2124, выясняет лишь юридическую природу комиссионной сделки и не касается формы обложения ее промысловым налогом (Госналог, 4 февраля 1925 года № 042111603/33).

39. Синдикаты, занимающиеся сбытом продукции объединяемых ими трестов с передачей им всей валовой выручки за удержанием определенного процента на организационные и другие расходы, должны быть причисляемы при обложении промысловым налогом к комиссионным предприятиям с привлечением к уравнительному сбору по сумме комиссионного вознаграждения из четырех процентов (4%) по п. 45-му классификации торговых предприятий и % их обложения (п. 182 Св. ц.).

40. По вопросу о том, в каком порядке подлежат обложению уравнительным сбором частные предприятия, производящие торговлю водочными изделиями Госспирта на договорных комиссионных нача-

лах с продажей этих изделий по назначаемым Госспиртом ценам и получающие точно установленный процент с вырученной суммы— Госналог разъясняет:

Согласно п. 181 Сводного циркуляра по промысловому налогу № 740 и на основании циркуляра от 20 июня т. г. за № 948 означенные выше операции подлежат обложению уравнительным сбором по получаемому или причитающемуся комиссионному вознаграждению, если эти операции составляют исключительный или преимущественный предмет деятельности предприятия.

Если же оборот по торговым операциям за свой счет (п. 13 копии договора) превалирует над оборотом по комиссионной продаже водочных изделий, то предприятие подлежит обложению уравнительным сбором по общей валовой выручке, без выделения и особого обложения комиссионного вознаграждения (Госналог 19/VIII—24 г.№042119867/4).

41. В основание исчисления уравнительного сбора с тотализатора должен приниматься оборот, слагающийся из комиссионного отчисления от сумм взимаемых вкладов (пари), составляющего валовой доход тотализатора (п. 183 Св. ц.).

42. Облагаемым оборотом промышленных предприятий, занимающихся добычею сырья, или выработкой изделий, должна признаваться сумма валовой выручки по продаже сырья или изделий в течение оборотного периода, т.-е. решающим признаком для включения в облагаемый оборот стоимости сырья или изделий является их продажа, а не добыча и выработка. Поэтому, как в том случае, когда стоимость добытых или произведенных ценностей меньше суммы, вырученной от их реализации, так и в обратном случае,—облагаемым оборотом признается последняя сумма (п. 177 Св. ц.).

43. П. 177 Сводного циркуляра по промысловому налогу № 740, раз'ясняющий, что промышленные предприятия подлежат обложению уравнительным сбором по продаже добываемого ими сырья или выработанных изделий, независимо от общего размера добычи или производства, относится исключительно к п.п. «б» и «в» ст. 73 утв. 5/VII—1923 г. Инструкции, каковые пункты имеют в виду предприятия, непосредственно реализующие свою продукцию.

Что касается промышленных предприятий, передающих свою продукцию в другие заведения того же владельца, то порядок обложения их уравнительным сбором предусмотрен п. «д» названной статьи, устанавливающим обложение по себестоимости переданной продукции с накладными расходами предприятия (Госналог, 9/X — 1924 г. № 042122812/22).

44. Промышленные предприятия облагаются уравнительным сбором независимо от обложения тем же сбором связанных с ними торговых предприятий или контор по приему заказов и т п (п.178 Св.ц.)

45. Оборотом предприятий, перерабатывающих зерно в качестве своего материала, надлежит считать исключительно оборот по продаже перемолотого зерна, т.-е муки, крупы и отходов (п. 179 Св. ц.).

46. В виду того, что Постановление от 13 июля 1922 года об обложении мельниц уравнительным сбором не предусматривает никаких изъятий в отношении перемола зерна, отпускаемого по госснабжению, нет оснований к исключению из облагаемого оборота мельниц операций по перемолу упомянутого зерна (п. 180 Св. ц.).

47. При обложении железнодорожных артелей уравнительным сбором в облагаемый оборот их включаются суммы, полученные за оказание частных услуг, независимо от порядка получения артелью этих сумм и распределения их между отдельными членами артелей. Получаемое от железной дороги по установленному тарифу вознаграждение в оборот не включается (п. 175 Св. ц.).

48. По вопросу об обложении уравнительным сбором в общем порядке промышленных предприятий трестов Госналог разъясняет: а) согласно п. «д» ст. 73 Инструкции 5/VII—1923 г.—оборотом, с которого исчисляется уравнительный сбор с промышленных предприятий трестов, обращенных к обложению в общем порядке,—во всех случаях, когда на фабриках обрабатывается свое сырье, или перерабатываются свои полуфабрикаты в последовательных стадиях производства,—признается себестоимость продукции с накладными расходами предприятия, включая стоимость материалов, поступивших в переработку; б) на фабриках, обрабатывающих чужие, не принадлежащие тресту полуфабрикаты и сырье, за облагаемый оборот, согласно п. «г» той же Инструкции следует признавать только валовой заработок с накладными расходами предприятия, без включения в него стоимости обрабатываемых материалов, и в) при установлении оборотов в порядке п. «а» в себестоимость продукции включаются полуфабрикаты и сырье, приобретенные как непосредственно самим предприятием, так и Правлением Треста (Госналог, 30/VIII—1924 г. № 042119865/22).

49. Согласно п. «е» ст. 73 Инструкции 5/VII—1923 г. оборотом всяких неторговых предприятий и в том числе транспортных, с которого исчисляется уравнительный сбор, признается сумма валового дохода. Плата за провоз взимается транспортными предприятиями с грузохозяев в пользу железных дорог подлежит передаче по принадлежности этим последним, а потому не является доходом транспортных предприятий, облагаемым уравнительным сбором. Но если за оказываемые железным дорогам услуги по взиманию провозной платы транспортные предприятия получают комиссионное вознаграждение, то таковое, в качестве их дохода, подлежит на основании п. «ж» той же 73 ст. Инструкции включению в облагаемый уравнительным сбором оборот предприятия (Госналог 1/XI—1924 г. № 04212467/22).

50. Поскольку выраженная в советских денежных знаках курсовая разница по операциям кредитных учреждений, совершаемым в твердой валюте, является результатом падения ценности денежных знаков и потому не может быть признана валовой прибылью кредитных учреждений, суммы означенной курсовой разницы не подлежат включению в облагаемый оборот. Валовой прибылью этих предприятий, облагаемой уравнительным сбором, может быть признана лишь проведенная по счету прибылей и убытков курсовая разница по операциям с ценными бумагами, валютой, товарами т. п., поскольку таковая разница имеет реальный характер, т.-е. дает пользу, будучи выражена в пересчете на твердую валюту (червонное исчисление), а не носит чисто номинальный характер пересчета на совзнаки (п. 184 Св. ц.).

51. На запрос о том, подлежит ли освобождению от уравсбора выручка кооперативов от продажи товаров своим членам, Госналог разъясняет, что п. «и» ст. 73 Инструкции от 5-го июля 1923 г., измененный постановлением НКФ Союза ССР от 26-го марта 1924 г. за № 132/0421272, имеет в виду исключительно кооперативные организации и что, следовательно, выручка кооперативов от продажи товаров своим отдельным членам подлежит обложению уравсбором в общем установленном для кооперации порядке (Госналог, 12/VI—1924 г. № 042113050/17).

52. В дополнение к отношению от 12 июня т. г. за № 042113050/17 Госналог сообщает, что как постановление НКФ СССР от 26 марта т. г. за № 0421272, заменившее собою п.п. «и», «к» и «л» ст. 73 Инструкции 5/VII, так и данное в упомянутом отношении разъяснение о включении в облагаемый оборот кооперативных организаций вы-

ручки по продаже товаров отдельным лицам, являющимся членами кооператива, относятся ко всем кооперативным объединениям независимо от того, подлежат ли последние обложению уравнительным сбором в порядке утв. 18 января 1923 г. Временных Правил или в общем порядке.

Что касается первичных сельско-хозяйственных кооперативов, то в тех случаях, когда они не подлежат освобождению от промыслового налога на основании закона 7 декабря 1923 г. к ним должно применяться в полной мере постановление НКФ СССР № 0421272.

Под кооперативными организациями, упоминаемыми законом 7 декабря 1923 г., следует разуметь все кооперативные объединения независимо от того, имеют ли они одно или несколько предприятий (Госналог, 12/VII—1924 г. № 042115923/17).

53. Согласно п. 1 Постановления НКФ СССР от 26/III тек. года за № 0421272 облагаемым оборотом кооперативных организаций признается: 1) валовая выручка их за товары, полученные со стороны и проданные на сторону, и 2) сумма начислений или отчислений по продаже товаров, полученных не со стороны и проданных на сторону, при чем сторонними в отношении данной кооперации покупателями и продавцами являются: а) кооперативные организации другого вида, б) кооперативные организации хотя бы и того же вида, но входящие в состав другого Союза; в) кооперативные организации того же вида и того же Союза, но не являющиеся по отношению к данной организации организациями высшей или низшей степени, г) все физические лица и д) организации не кооперативного характера.

Что же касается места нахождения кооперативных организаций, входящих между собою в торговые сношения, то этот чисто внешний признак не должен иметь решающего значения при разрешении вопросов, связанных с установлением облагаемого оборота кооперативных организаций (Гасналог, 16/IX—1924 г. № 042123511/17).

54. Включению в облагаемый уравнительным сбором оборот в порядке п. 1 постановления НКФ от 26 марта подлежат все торговые сделки между кооперативными организациями разных видов кооперации, возглавляемых различными центральными кооперативными Союзами (Центросоюз, Сельскосоюз, Всекомпромсоюз) и сделки между кооперативами, хотя бы одного и того же вида кооперации, но заключенные кооперативными организациями одинаковых степеней (Губсоюз с Губсоюзом, Райсоюз с Райсоюзом и т. д.), а также кооперативными организациями разных степеней (Губсоюз с Райсоюзом, Губсоюз с первичным кооперативом и т. д.), не связанными между собою по прямой линии кооперативной системы (напр., сделки Райсоюза или первичного кооператива Московской губ. и Тамбовским Губсоюзом) (Госналог, 17/XI—1924 г. № 0421710/17).

55. Поскольку в результате реорганизации потребительской кооперации по принципу экономического районирования появилась новая ступень кооперативного об'единения—Областной Союз Кооперативов (Облсоюз) или Краевой Союз (Крайсоюз)—сделки между ними, как союзами кооперативов одинаковых степеней, подлежат также включению в облагаемый уравнительным сбором оборот.

Что касается сделок между Облсоюзами и Крайсоюзами с Райсоюзами или первичными кооперативами, то они подлежат исключению из облагаемого уравнительным сбором оборота во всех тех случаях, когда сделки совершаются по прямой линии кооперативной системы.

Таким образом, сделки, совершенные Облсоюзом с Райсоюзом, или первичным кооперативом, входящими в состав другого Облсоюза, как произведенные по боковой линии, должны учитываться

при обложении уравнительным сбором (Госналог, 15 декабря 1924 г. № 04215584/17).

56. Оборотом кооперативов по продаже своим организациям того же вида, высшей или низшей степени, товаров, купленных на стороне, следует признавать, применительно к п. 2 отд. I Постановления Наркомфина СССР от 26/III—24 г., сумму сделанных в свою пользу начислений к себестоимости этих товаров; оборот производственного кооператива, всю продукцию сдающего своей организации того же вида, высшей или низшей степени, уравсбором не облагается (Госналог, 15/XII—24 г. № 04216047/17).

57. Вопрос об отнесении межкооперативных сделок к числу освобождаемых от уравнительного сбора разрешается § 16 Инструкции утвержденной 28 января 1924 года и дополнительным к нему раз'яснением Налоговым Управлениям НКФ Союзных Республик от 17/XI—1924 г. за № 0421710/17 (Оф. Отд. «В. Ф.» № 23/113, раз'ясн. 45), в котором исчерпывающе перечисленны случаи привлечения к уравнительному сбору межкооперативных сделок. Согласно этому раз'яснению включению в облагаемый уравнительным сбором оборот подлежат:

а) сделки между кооперативными организациями разных видов кооперации, б) сделки между кооперативными организациями одинаковых степеней, в) сделки между кооперативными организациями разных степеней, не связанными между собою по прямой линии кооперативной системы.

Поскольку некоторые Губсельсоюзы состоят членами «Льноцентра» и производят связанные с его задачами операции эти, Губсельскосоюзы, хотя общий об'ем деятельности их и шире специальных целей, преследуемых «Льноцентром», не могут быть противопоставляемы последнему, как кооперативные об'единения другого вида кооперации, и, принимая во внимание, что и Губсельскосоюзы, и «Льноцентр» ставят своей задачей обслуживание сельского хозяйства, они должны быть отнесены к об'единениям сельско-хозяйственной кооперации.

Поскольку масштаб деятельности «Льноцентра» и Губсельскосоюза различен, сделки между ними не могут быть отнесены и к сделкам между кооперативными об'единениями разных степеней, а непосредственное вхождение Губсельскосоюза в состав членов «Льноцентра», как в высшее об'единение, исключает возможность квалификации сделок между ними, как сделок по боковой линии кооперативной системы.

Таким образом, сделки между «Льноцентром» и входящими в состав его членов Губсельскосоюзами не могут быть причислены к тем межкооперативным сделкам, которые подлежат обложению уравнительным сбором, и, следовательно, обороты по этим сделкам не должны включаться в облагаемый этим сбором оборот (Госналог, 3 февраля 1925 года № 042110351/17).

58. Кооперативы, производящие по поручениям «Всекобанка» и его Отделений на выдаваемые им авансы закупку хлеба, подлежат по этим операциям обложению уравнительным сбором по причитающемуся от Банка и его Отделений комиссионному вознаграждению, а не по стоимости передаваемых продуктов (Госналог, 1/XI—1924 г. № 04211870/17).

59. По вопросу о порядке обложения промысловым налогом поставок, договоры по которым заключаются союзами кооперативов высших степеней, а выполнение их производится через посредство кооперативных организаций низших степеней того же вида кооперации—Госналог разъяснил, что такого рода поставки подлежат обло-

жению промысловым налогом по кооперативной организации, заключившей договор.

Что же касается остальных низших инстанций, совершающих какие-либо действия для выполнения договора, то они, принимая во внимание специфическую структуру кооперации применительно к установленному законом 7 декабря 1923 г. освобождению от обложения уравнительным сбором внутри кооперативного оборота, должны рассматривать я, как агенты участвующей в основном договоре кооперативной организации, независимо от того, заключается ли между высшей и низшими организациями специальные договоры о поставках или действия последних исполняются в порядке обыкновенных поручений.

В виду изложенного низшие кооперативные организации, принимающие участие в исполнении договоров поставки, заключенных кооперативом высшей степени того же вида кооперации, обложению промысловым налогом по этой части их операций не подлежат (Госналог, 11/VIII—1924 г. № 042119943/17).

74. Владельцы подлежащих уравнительному сбору предприятий и лица, занимающиеся промыслами, подлежащими обложению уравнительным сбором, обязаны к 15-му октября и 15-му апреля подавать в Налоговую Комиссию заявления о сумме оборота за предшествующее полугодие по прилагаемой форме [1]).

Постановление СНК Союза ССР от 4 апреля 1924 года о представлении государственными и кооперативными предприятиями в финотделы сведений о частных торговых посредниках.

1. Обязать все государственные и кооперативные предприятия представлять надлежащим финансовым органам одновременно с подачей отчетов или заявлений об оборотах сведения: а) о суммах сделок по приобретению или продаже через частных посредников материалов и других средств производства, продукции предприятия и всякого рода товаров; б) о суммах комиссионного вознаграждения, выплаченных частным посредникам, и в) списки этих посредников, с указанием их местожительства или местонахождения предприятия.

2) Поручить НКФ Союза ССР издать инструкцию по применению настоящего Постановления.

(Расп. в «Изв. ЦИК» от 12/IV—1924 г., № 85).

ИНСТРУКЦИЯ

о порядке применения Постановления СНК СССР от 4 апреля 1924 г. о представлении государственными и кооперативными предприятиями в финотделы сведений о частных торговых посредниках, утвержденная НКФ СССР 19 июня 1924 г.

1. Постановление СНК СССР от 4 апреля т. г. распространяется только на государственные и кооперативные предприятия; частные же предприятия не обязаны представлять фининспекторам сведения о сделках, совершенных ими через посредников.

---

[1]) Форму см. в особом приложении с формами.

Примечание. Под предприятиями, обязанными представлять сведения о своих сделках через посредников, следует разуметь все предприятия, независимо от того, подлежат ли они обложению промысловым налогом, или освобождены от него.

2. Представляемые сведения должны содержать данные о сделках, совершенных через частных посредников независимо от того, работают ли последние единолично, т.-е. без содержания комиссионного предприятия, или содержат комиссионную контору; сделки, совершенные чрез государственные и кооперативные посреднические предприятия, не показываются в представляемых согласно постановлению СНК СССР от 4 апреля т. г. сведениях.

3. Данные о сделках, совершенных через частных посредников, представляются отдельно каждым государственным и кооперативным предприятием независимо от того, в каком порядке предприятие подлежит обложению уравнительным сбором—по Временным Правилам, или в общем порядке.

4. Сведения о сделках чрез посредников составляются по окладным полугодиям и представляются за 1-ое полугодие не позднее 15-го апреля и за 2-ое полугодие не позже 15-го октября.

5. Сведения о сделках по покупке и продаже товаров, материалов и т. д., заключенных чрез посредников, препровождаются фининспектору по месту нахождения предприятия, представляющего эти сведения одновременно с подачей заявлений об обороте по прилагаемой форме [1]).

Примечание. В графе «сумма комиссионного вознаграждения» показываются как суммы уплаченные, так и причитающиеся посреднику за совершенные через него сделки в отчетном периоде.

6. В случае неполноты или неясности представленных сведений или возникновения по поводу их сомнения, финансовый инспектор имеет право требовать от предприятия представления дополнительных данных или пояснений, а также проверять лично представленные данные по торговым книгам предприятия.

Примечание. Затребованные дополнительные данные представляются предприятием в десятидневный срок.

7. Сведения о посредниках должны быть использованы фининспекторами как в целях привлечения к налогам лиц, занимающихся комиссионным промыслом, так и при установлении оборотов предприятий, указанных в сведениях в качестве контрагентов.

8. О всех лицах и предприятиях, указанных в сведениях о посредниках и проживающих (находящихся) в других финансовых районах, фининспекторы немедленно составляют исчерпывающие выписки и препровождают их по принадлежности.

РАЗЪЯСНЕНИЯ:

1. Требования ст. 74 Инструкции распространяются на владельцев всех торговых (кроме 1-го разряда) и промышленных предприятий, обязанных выборкою платных патентов, безотносительно к тому, будут ли они обложены уравнительным сбором или освобождены от него (п. 185 Св. ц.).

---

[1]) Форму см. в Приложении.

2. Согласно Постановления НКФ СССР от 28 августа 1923 года за № 532354 предприятия, вновь возникшие в течение окладного полугодия, обязаны в 2-хнедельный срок со дня их возникновения подавать требуемые ст. 74-й Инструкции заявления с указанием оборота за время их существования (п. 186 Св. ц.).

3. Установленные ст. 74-й Инструкции заявления об оборотах подаются лично или по почте председателю Налоговой Комиссии, а в сельских местностях—волостным финорганам (п. 187 Св. ц.).

4. На предприятия, перешедшие из одного налогового района в другой, заявления об оборотах адресуются в ту Налоговую Комиссию, в район которой перешло предприятие, если об этом сделана отметка фининспектора в срок, установленный § 19 Инструкции (п. 188 Св. ц.).

5. На каждое принятое заявление об обороте выдается расписка с указанием места и времени подачи, которые отмечаются также на заявлении. Волфинагенты, принимающие заявления, немедленно препровождают их к подлежащему финансовому инспектору (п. 189 Св. ц.).

6. В виду освобождения, согласно постановления ЦИК и СНК Союза ССР от 17 октября 1923 года, предприятий Главного Управления Военной Промышленности и Центрального Управления Военных Заготовок Обозного имущества Высшего Совета Народного Хозяйства, а также предприятий Военного Ведомства от промыслового налога в части производства продукции для военных нужд, к означенным предприятиям не должны предъявляться требования о сообщении в заявлениях об обороте сведений, касающихся производства продукции военного характера (п. 190 Св. ц.).

7. Привлечение к уравнительному сбору, хотя бы и в отношении государственных предприятий, ни в какой мере не связано с тем, исполнит ли плательщик свою обязанность по подаче требуемого ст. 74-й Инструкции заявления об обороте или нет; последнее обстоятельство может служить лишь основанием для оштрафования плательщика за неисполнение возложенной на него обязанности. При непредставлении государственными предприятиями данных об обороте обложение производится без всякого замедления, наравне с частными предприятиями, на основании тех данных, которые имеются у Налоговой Комиссии (п. 191 Св. ц.).

8. При толковании постановления СНК СССР от 4 апреля т. г. о представлении государственными и кооперативными предприятиями в Финотделы сведений о частных торговых посредниках—под последними следует понимать только предприятия и лиц, содействующих заключению сделок и получающих при этом куртажное вознаграждение. О предприятиях, получающих товар для реализации на комиссионных началах, требуемые упомянутым завоном сведения по приложенной к Инструкции НКФ СССР от 19 июня т. г. форме не должны представляться (Госналог, 9/VIII—1924 г. № 042119501/29).

ИНСТРУКЦИЯ ОТ 27 мая 1922 г.
об обложении торговых и промышленных предприятий одного владельца с общим счетоводством в месте ведения торговых книг.

1. Владелец нескольких предприятий с общим счетоводством, находящихся в пределах одной губернии или соответствующей ей территориальной единицы (области, республики, не состоящей из нескольких губерний или областей), может ходатайствовать об обложении этих предприятий в месте ведения торговых книг.

2. Для осуществления указанного права владелец означенных в п. 1-м предприятий, одновременно с подачею заявлений от оборотах (ст. 74 Правил взимания промыслового налога) посредством особых заявлений возбуждает ходатайства пред теми финансовыми инспекторами, в районах которых находятся предприятия с общим счетоводством об обложении этих предприятий в месте ведения торговых книг.

3. Немедленно по получении заявлений о таком—совместном—обложении финансовые инспекторы тех районов, в которых находятся предприятия с общим счетоводством, пересылают заявления об оборотах тому финансовому инспектору, в районе которого ведутся книги, с отметками: о выбранных на предприятия патентах, о процентах обложения уравнительным сбором для тех категорий предприятий, к которым показанные в заявлениях предприятия относятся, о проценте обложения на потребности местного значения (Пост. ВЦИК и СНК 10/XII—1921 г.) [1]) и о результатах, поверки заявлений, сообщая при этом все имеющиеся данные, к этой поверке относящиеся.

4. Получив указанные в п. 3 заявления об оборотах, финансовый инспектор того района, где ведутся книги по предприятиям, о совместном обложении которых возбуждены ходатайства при начале работ по уравнительному сбору за данную четверть года, прежде всего вносит на рассмотрение Налоговой Комиссии заявления по предприятиям, подлежащим совместному обложению на основании торговых книг.

5. Если в месте ведения торговых книг Налоговая Комиссия найдет возможным по этим книгам определить обороты предприятий, о совместном обложении которых возбуждены ходатайства, Комиссия в лице финансового инспектора немедленно сообщает об этом финансовым инспекторам тех районов, в которых предприятия находятся, с указанием определенных оборотов и окладов уравнительного сбора, а также процентных к нему надбавок на удовлетворение потребностей местного значения (Постановление ВЦИК и СНК 10/XII—1921 г.).[2])

6. При удовлетворении ходатайств о совместном обложении по торговым книгам каждое предприятие облагается Налоговой Комиссией из определенного по книгам оборота отдельно.

7. Если оборот промышленного предприятия по книгам не проводится в деньгах вследствие того, что оно исполняет работы для другого промышленного предприятия того же владельца, или его продукция поступает для переработки в это промышленное предприятие или для продажи в принадлежащее ему же торговое предприятие,—Налоговая Комиссия, в районе которой ведутся книги, имеет право обложить такое промышленное предприятие, вычисляя оборот из его материальных операций в переводе их на денежные единицы по рыночным ценам. За оборот промышленного предприятия, занимающегося добычею сырья или выработкою изделий согласно п.п. «в» и «г» Правил 8/III—1922 г., принимается переведенное на рыночные (продажные) цены количество добытого сырья или выработанных изделий [3]).

8. Налоговая Комиссия, в районе которой ведутся книги, может признать их недостаточными для определения оборотов всех или некоторых проводимых по книгам предприятий, а также требовать от плательщика документальные данные в подтверждение торговых книг.

---

[1]) Ныне Временное Положение о местных финансах от 29/X-1924 г.
[2]) Временное Положение о местных финансах от 29/X—24 г.
[3]) Ныне п.п. б и в ст. 73 Инстр. 5/VII—23 г.

9. Если обложение по книгам всех или некоторых предприятий Налоговой Комиссией, в районе которой ведется счетоводство, признано будет невозможным, финансовый инспектор немедленно возвращает заявления об оборотах по таким ненаходящимся в его районе предприятиям финансовым инспекторам, приславшим заявления, для обложения этих предприятий по месту нахождения, сообщая при этом извлеченные из торговых книг сведения, полезные для обложения.

10. Если заявления об оборотах поступят обратно к финансовым инспекторам после окончания операций по уравнительному сбору, т.-е. после 5-го числа второго месяца, предприятия, о совместном обложении которых ходатайства не удовлетворены, привлекаются к обложению в месте их нахождения дополнительно, немедленно по получении обратно заявлений об оборотах. Исчисленные, таким образом, оклады уравнительного сбора уплачиваются в недельный срок по получении извещений, которые в этом случае обязательно посылаются плательщикам. Жалоба на обложение подается в Губфинотдел в месячный срок по получении извещения, в Губернскую Налоговую Комиссию—в месячный срок по получении постановления Губфинотдела, в Наркомфин—в месячный срок по получении постановления Губернской Налоговой Комиссии.

11. О всех находящихся в других районах предприятиях, обложенных по месту ведения торговых книг в порядке настоящего постановления, финансовый инспектор того района, где обложение произведено, после окончания операций за каждую четверть года[1]) сообщает Губфинотделу.

12. Процентные надбавки к уравнительному сбору на удовлетворение потребностей местного значения (Постановление ВЦИК и СНК 10/XII—1921 г.)[2]) исчисляются при совместном обложении по предприятиям, находящимся вне района действия Налоговой Комиссии, производящей совместное обложение, этой Налоговой Комиссией, и, в случае уплаты их владельцем предприятия в кассу по месту нахождения означенной Комиссии, внесенные в уплату процентных надбавок суммы перечисляются установленным порядком в местные средства подлежащего Губисполкома.

75. Основанием для определения оборотов служат: 1) торговые книги, 2) имеющиеся в Налоговой Комиссии и собранные через сведующих людей сведения, 3) данные за предшествующее полугодие, собранные при торговой поверке, 4) заявления об оборотах, представленных владельцами предприятий, а равно личные их об'яснения и всякого рода документальные данные, которые они пожелали бы представить финансовому инспектору.

РАЗЪЯСНЕНИЯ:

1. При требовании от местных учреждений Госбанка сведений о клиентах, являющихся владельцами торгово-промышленных предприятий, для правильного определения их оборотов, надлежит ограничиваться лишь теми данными, которые могут иметь более или менее существенное значение для указанной цели. Отнюдь не следует предъявлять требования на выдачу справок о тех операциях, которым

---

[1]) Ныне «за каждое полугодие».

[2]) Временное Положение о местных финансах от 29/X— 24 г.

обеспечено соблюдение тайны. Все получаемые от учреждения Госбанка справки должны сохраняться в строгой тайне всеми лицами, призванными участвовать в заседаниях Налоговых Комиссий (Цирк. Центроналога 10/I—1923 г. № 19).

2. Центроналог признал необходимым распространить действие циркуляра от 10 января 1923 г. за № 19 о получении сведений от учреждений Госбанка для обложения уравнительным сбором—на все кредитные учреждения Республики (Цирк, Центроналога 7/III—1923 г. № 207).

3. Плательщики, желающие представить в Налоговую Комиссию подлинные торговые книги для определения действительного оборота их предприятий, должны об этом указать в подлежащей графе заявления (п. 192 Св. ц.).

4. По мере поступления заявлений об оборотах председатель Комиссии выделяет те заявления, в которых выражено желание представить торговые книги; плательщикам, изъявившим желание представить торговые книги, посылаются повестки об их доставлении в Районную Налоговую Комиссию для просмотра с назначением для того определенного срока (п. 193 Св. ц.).

5. О результатах осмотра торговых книг председатель Комиссии составляет особый акт или делает пометку на самом заявлении (п. 194 Св. ц.).

6. Торговые книги, предъявляемые финорганам плательщиками уравнительного сбора с целью подтверждения правильности заявленных последними оборотов по принадлежащим им торговым и промышленным предприятиям, подлежат со стороны этих органов самому тщательному просмотру, а в случае надобности и проверке на основании вспомогательных и черновых записей и подлинных приходо-расходных документов, а также сопоставлениями с записями других предприятий. Всякий отказ в признании доставленных торговых книг годными для установления величины оборота должен обязательно облекаться в форму особого протокола или постановления, в коих должны указываться основания, по которым не признано возможным принять выводы представленных торговых книг для исчисления обротов данного предприятия (п. 195 Св. ц.).

7. В виду того, что обложение уравнительным сбором торговых посредников производится по месту их жительства, финансовые инспекторы или Губфинотделы при рассмотрении торговых книг государственных, кооперативных и частных предприятий должны извлекать из этих книг данные, касающиеся деятельности торговых посредников и полученного ими вознаграждения, при чем сведения о торговых посредниках, проживающих в районах, подведомственных другим финансовым инспекторам или Губфинотделам, немедленно сообщаются по принадлежности с указанием места жительства торговых посредников, данных о характере их деятельности и размере заработка (п. 196 Св. ц.).

8. Финансовые инспекторы и финансовые агенты, производя поверку торговых и промышленных предприятий или извлекая для учета облагаемых оборотов предприятия сведения из книг железнодорожных станций, транспортных учреждений, скотобоен и т. п., должны в то же время собирать сведения о деятельности торговых посредников, их вознаграждении и месте жительства (п. 197 Св. ц.).

9. Полученные от торговых посредников заявления об оборотах фининспекторам надлежит сличать со сведениями, полученными в указанном выше порядке (п. 198 Св. ц.).

10. В виду того, что разглашение имеющихся в Налоговых Комиссиях сведений о деятельности торговых и промышленных

предприятий (о размере их оборотов, прибылей, задолженности, уплачиваемых и выручаемых ценах за товары и проч.) может нарушить интересы их, Народный Комиссариат Финансов предложил обязать председателей и членов Налоговых Комиссий сохранять все означенные сведения в тайне, предупреждая, что за неисполнение требования виновные подлежат ответственности по ст. 117 Угол. Кодекса (Цирк. Наркомфина по Центроналогу 28/III—1923 г. № 281).

11. Наркомфин рекомендует при обложении уравнительным сбором подходить с должной внимательностью к каждому объекту обложения, индивидуализируя обороты и учитывая особенности предприятий, отличающие их от массы других однородных. Для индивидуализации учета оборотов (в особенности в предприятиях более крупных) финансовая инспекция должна использовать все имеющиеся для того прямые данные, каковыми могут служить: сведения о полученных через товарные станции и транспортные учреждения грузах, сведения о подрядах и поставках: имеющиеся в государственных коммунальных учреждениях данные, позволяющие судить о размерах торговли или промысла в отдельных заведениях (сумма акциза, уплачиваемого выпускающими обложенные продукты промышленными предприятиями, или количество выбранных ими бандеролей, количество отпущенных монополизированных продуктов для технических целей, количество скота, убитого на бойне, и т. п.); наличное количество товаров и страховая его оценка в связи с быстротой их обращаемости; наконец, сведения, заключающиеся в торговых книгах и др. записях механических касс и т. п. Независимо от сего финансовые инспекторы должны собирать сведения о ценах на товары, составляющие предмет торговли или промысла в период, за который определяется оборот, и о накладных и торговых расходах и повинностях, которые несут предприятия, покрывая их из своих оборотов. Самому точному учету подлежат конечно и все признаки, предусмотренные расписанием разрядов, и, в частности,—число рабочих и служащих (считая хозяев и членов их семейства), обслуживающих в действительности каждое предприятие. Надлежащим использованием перечисленных материалов не исключается конечно возможность и системы нормализации учета оборотов, применимой в особенности при обложении массы мелких заведений, относительно действительных оборотов которых не может быть собрано прямых данных и не имеется сведений в налоговой комиссии. Но разумное применение этой системы требует непременного соблюдения условий, чтобы такие нормы отнюдь не носили огульного характера и налагались по признакам, индивидуально учитываемым по каждому предприятию. Так, например, могут быть установлены нормы оборота на одного рабочего в промышленных предприятиях, но не одинаковые, а по видам производства, или нормы оборота, падающего на одно лицо, обслуживающее розничную торговлю, либо нормальное соотношение оборота к сумме торговых расходов, но также по каждому виду торговли особо; и налагаться эти нормы должны не по какому-нибудь среднему или разрядному признаку, а по действительному числу рабочих или служащих, либо по сумме расходов именно в данном предприятии. Точно так же, если применяется допустимый при отсутствии других способов метод равнения на типовые предприятия, по которым удалось достоверно учесть оборот, то сравнение может быть делаемо только в пределах группы предприятий одного вида и находящихся в одинаковых условиях.

При установлении самых норм и типов не допустимы измышления и схематические выводы и необходимо пользоваться фактическими данными произведенных обследований по отдельным предприятиям

или статистическими материалами, собирание и разработка которых настоятельно рекомендуется Губфинотделам. При выводе средних и нормальных цифр рекомендуется особая осмотрительность, дабы не сделать ошибку в сторону понижения, которая путем нормального учета будет распространена на большее число предприятий. Так, напр., хорошим источником для получения достоверных сведений могут служить государственные предприятия и кооперативы, но именно большинство этих предприятий обычно не достигает той продуктивности, какая достигается частными предприятиями. Поэтому средние выводы из данных публичных предприятий дадут обыкновенно понижение нормы. Ошибки же в сторону понижения особенно опасны, т. к., не вызывая возражений плательщиков, остаются незамеченными и приносят непоправимый ущерб казне, тогда как обратные ошибки всегда могут быть исправлены по жалобам плательщиков, обоснованным надлежащими доказательствами, которые в свою очередь послужат фактическим материалом для исправления норм (Цирк. НКФ по Центроналогу 5/X—1922 г. № 7847/609).

12. Об урегулировании дела исчисления оборотов и улучшения делопроизводства по уравнительному сбору Наркомфин предложил к руководству и исполнению следующие указания.

1) Необходимо озаботиться настойчивым и последовательным проведением в жизнь и неуклонным исполнением указаний о способах урегулирования учета оборотов, заключающихся в циркуляре Наркомфина 5-го октября 1922 г. за № 7847/609.

2) Стремясь к индивидуальному учету действительных оборотов каждого предприятия для всех тех случаев, когда достигнуть этого невозможно, нужно пользоваться указанными в упомянутом циркуляре и другими рациональными методами учета оборотов по известным нормам, которые должны быть, по возможности, объединены для всех местностей губернии, находящихся в приблизительно одинаковых условиях производства и сбыта.

3) На Губфинотделы возлагается активное руководство разработкой методов учета и самых норм на основании собираемых чрез Финансовую Инспекцию и другими путями статистических сведений и данных, извлекаемых из делопроизводства Налоговых Комиссий.

4) Обсуждение этих методов и норм должно быть поставлено первоочередной задачей губернских (и городских) совещаний финансовых инспекторов под ближайшим руководством компетентных ответственных сотрудников Губфинотдела.

5) Помимо способов, указанных в циркуляре № 7847, необходимо обратить внимание на учет оборотов по книгам с непременным соблюдением указаний, преподанных в последнем циркуляре Центроналога (от 3 мая 1923 г. № 403) [1]) по этому предмету.

6) При применении указанных методов нужно принять за правило, что огульное повышение или понижение оборотов или определение их по соотношению к цене патентов—недопустимо, как равно недопустимо и применение и так называемых «поправочных коэффициентов», кроме поправок на вздорожание товаров в отчетном полугодии сравнительно с предшествующим полугодием.

7) В деле исчисления налогов центр тяжести работы в наиболее активной ее форме должен сосредоточиваться в лице финансовых инспекторов, как председателей Налоговых Комиссий. Финансовым инспекторам должна быть обеспечена должная самостоятельность

---

[1]) «Вестн. Фин.», № 19 за 1923 г. стр. 5. Содержание Циркуляра за № 403 воспроизведено в п. 195 Св. ц.—см. выше раз'яснение 6-ое.

в этом случае и независимость от каких-либо посторонних влияний и давлений.

8) Необходимый бдительный надзор, руководство и контроль со стороны Губфинотделов, а в подлежащих случаях и заведующих Уфинотделами отнюдь не должен сводиться к незакономерному вмешательству в дело учета облагаемых доходов и исчисление окладов отдельных плательщиков. Усмотренные в порядке ревизии или постоянного надзора ошибки в этой работе (особенно те, которые клонятся к понижению налога), конечно, должны быть исправлены, но лишь в установленном порядке и через подлежащую Налоговую Комиссию, т.-е. непременно по коллегиальному решению.

9) Обеспечивая активность и известную самостоятельность финансовых инспекторов в деле исчисления окладов, на них нужно возложить и действительную ответственность как за полноту исчисления, так и за правильность его, вменяя в вину (с соответствующими последствиями) также и явные и заведомые преувеличения в исчислении, повлекшие к большому числу жалоб, признанных высшей инстанцией основательными.

10) Заведывающие Губфинотделами обязываются принять все зависящие от них меры к улучшению состава Налоговых Комиссий, обеспечивающего наибольшую их компетентность, активность и беспристрастие. Нужно обратить внимание на представителей ведомств с тем, чтобы те из них, которые не удовлетворяют своему значению или не посещают заседания, были отозваны и заменены другими. Затем в изменение ст. 1 Инструкции (от 11 ноября 1922 г.) об учреждениях по исчислению уравнительного сбора нужно установить, чтобы оба члена от плательщиков в Налоговых Комиссиях являлись действительными представителями частной торговли и промышленности и к ним назначались два заместителя из представителей кооперативных организаций с тем, что при определении оборотов и установлении окладов частных предприятий—представители кооперативов не участвуют в решениях и, наоборот, при решении вопросов, касающихся обложения кооперативов, отводятся представители частных предприятий и заменяются их заместителями-кооператорами.

11) Плательщикам должно быть в полной мере обеспечено пользование предоставленным им законом правом обжалования, при чем подача жалобы никогда не должна вести к неблагоприятным для плательщиков последствиям и отнюдь не может являться поводом к повышению оклада жалобщика.

12) Все жалобы должны рассматриваться и направляться с строгим соблюдением установленного инстанционного порядка и установленных сроков, при чем как в объяснениях по жалобам, так и в постановлениях обязательно нужно приводить мотивы и указывать обстоятельства по содержанию жалобы и принятого решения.

13) Необходимо усовершенствовать делопроизводство Налоговых Комиссий, дабы из него с удобством усматривались все обстоятельства обложения каждого предприятия и все собранные для этого данные. В этом отношении рекомендуется пользоваться подробными указаниями о приемах делопроизводства, заключающихся в Инструкции по подоходно-поимущественному налогу (Цирк. НКФ по Центроналогу 7/VI—1923 г. № 555).

13. Центроналог рекомендует для руководства Губфинотделам и финансовым инспекторам нижеизложенные указания **о способе нормального учета оборотов торговых и промышленных предприятий.**

1) Для учета оборотов торговых предприятий могут быть рекомендованы три нормативных способа: 1) установление предельных

норм (от—до) величины оборота на одно предприятие по разрядам и видам таковых, при чем оборот каждого предприятия конкретно устанавливается в указанных пределах; 2) установление норм суммы выручки, падающей на одно лицо, обслуживающее предприятие, при чем для наложения этой нормы число наличных служащих в каждом предприятии помножается на эту норму; 3) установление нормального кратного отношения суммы оборота к сумме легко учитываемых торговых расходов (на оплату за помещение, освещение и телефон, на содержание служащих, на уплату повинностей), при чем оборот определяется помножением суммы выясненных по каждому предприятию расходов на эту норму.

2) Для промышленных предприятий нормативный способ учета заключается в установлении среднего размера выраженной в деньгах производительности, падающей на одного рабочего или один станок с тем, чтобы в каждом предприятии оборот определялся помножением такой нормы на наличные числа рабочих единиц.

3) Кроме указанных способов возможны и комбинированные методы; так, например, можно пользоваться 1-м способом учета торговых оборотов, но с поправками (в определенном проценте) на число служащих или нормировать оборот по сумме торговых расходов, но не выше и не ниже пределов, установленных по 2-му способу и т. п.

4) Для рационального применения 1-го способа учета торговых оборотов требуется наиболее детальная дифференциация норм: по разрядам предприятий (крупные, средние, мелкие) и по видам торговли (т.-е. по роду продаваемых товаров), а равно и по районам (сельские местности, город, часть города).

5) Для применения других способов столь детальной дифференциации не требуется и можно ограничиться той классификацией предприятий, которая предложена циркуляром Центроналога 29 мая с. г. за № 522, и устанавливать одинаковые нормы для всех сельских местностей и отдельно для всех городов и частей города, не представляющих резких различий в условиях торговли и сбыта изделий.

6) Для некоторых видов торговли могут быть приняты специальные методы нормализированных оборотов, так, например, обороты меблированных комнат и гостиниц можно нормировать по числу номеров, кино-театров—по числу мест, бань—по пропускной их способности и т. п.

7) Для установления самых учетных норм надлежит в полной мере использовать все случаи, когда представляется возможность документального выяснения цифр оборотов вместе с теми учетными единицами (число рабочих, служащих, сумма расходов), по которым устанавливаются нормы. Таковыми документами могут в первую очередь служить попадающие в руки финансовых органов торговые книги, а также и отчеты и публикуемые балансы. Затем документы и достоверные заявления, обращающиеся в делопроизводстве Налоговых Комиссий.

8) При всех случаях использования документальных данных того или иного предприятия их надлежит заносить на особые карточки с тем, чтобы потом подвергать в Губфинотделе сводке и обработке для вывода средних величин и пределов колебаний.

9) Кроме документальных источников, должны быть использованы и все имеющиеся статистические данные, собираемые и обрабатываемые Статистическими Бюро (напр., данные промысловой переписки) и хозяйственными органами, а также и финансовыми инспекторами.

10) Помимо указанных путей получения цифр для вывода норм рекомендуется организовать исследование по видам торговых и про-

мышленных предприятий при участии финансовых инспекторов, финансовых агентов, а равно и членов Налоговых Комиссий. При этом рекомендуется разделять труд между ними; дабы каждый исследовал несколько видов предприятий.

11) Наконец, рекомендуется прибегать также к опросу сведующих лиц, а также и самих владельцев предприятий (из числа заслуживающих наибольшего доверия) и обсуждать выводы в совещаниях из финансовых инспекторов с участием экспертов.

12) Чтобы при падающей валюте выработанные нормы были пригодны не только в ближайшее, но и в последующее время, их следует выражать в золотых (или довоенных) рублях, а в момент применения перечислять в советские знаки согласно циркуляру от 23 июля за № 739.

13) Как при выводе норм из конкретных данных, так и при наложении установленных норм для учета оборотов нужно принимать в расчет среднее за определенное время число учетных единиц, т.-е. напр., не наибольшее число рабочих, обслуживающих данное предприятие, а сколько работает в среднем в день.

14) При выводе норм необходимо исполнять указания, заключающиеся в циркуляре Наркомфина от 5-го октября 1922 г. за № 7847, относительно необходимых мер предосторожности, чтобы избегать ошибок в сторону понижения или повышения нормальных величин против действительности.

15) При торговой поверке необходимо тщательно регистрировать все данные, которые окажутся нужными для учета оборотов, соответственно принятому способу, т.-е. число рабочих и служащих (не только максимальное, по которому требуется патент, но и среднее), сумму расходов на оплату помещения, освещение, телефон, содержание служащих, повинности и численности других учетных единиц.

16) Соответственно указанному в предыдущем пункте, должна быть дополнена форма журнала торговой поверки, а также предоставляется дополнить и форму заявлений об оборотах.

В заключение Центроналог считает необходимым подтвердить, что, придавая громадное значение распространению рациональных методов нормативного учета оборотов, дающего твердые контрольные цифры и ограничивающего произвол, следует все-таки иметь в виду, что конечной целью правильного обложения является подход к определению действительного оборота каждого предприятия за предшествующую окладному периоду четверть года [1]). Поэтому установленные нормы отнюдь не должны стеснять индивидуального учета (во всех случаях, когда для такового имеются бесспорные конкретные данные или достаточно достоверные сведения). При этом не следует забывать, что кроме случаев обложения вновь возникших предприятий, во всех остальных случаях обложение должно производиться по обороту не за текущий, а за предшествующий окладной период. Поэтому как при установлении норм, так и при их наложении нужно учитывать данные, относящиеся к предшествующему периоду. (Цирк. Центроналога 24/VII—1923 года № 744).

14. Подтверждая приведенные выше циркуляры (за №№ 7847/609, 555 и 744) и предлагая принять все меры к надлежащему и старательному их выполнению налоговыми органами, Наркомфин циркуляром от 12 февраля 1925 г. за № 456 предложил Наркомфинам союзных республик к руководству и исполнению нижеследующие дополнительные указания **об урегулировании учета торговых оборотов**.

---

[1]) Ныне полугодие.

За воспоследованием закона 18-го сентября 1923 года об обязательном ведении торговых книг торговыми и промышленными предприятиями [1]) налоговые органы теперь могут располагать обильным источником документальных данных, прямо отвечающих на вопрос о размере оборотов, и способ определения оборотов по торговым книгам, естественно, выдвигается на первое место.

В этой области налоговые органы должны руководствоваться подробными указаниями Наркомфина (циркуляр 10 ноября 1923 года № 153) [2]) о порядке пользования торговыми книгами.

В случаях, когда книги ведутся регулярно и правильно, удовлетворяют всем требованиям, отмеченным в циркуляре № 153 и не возбуждают сомнений относительно полноты и правильности записей и точности выводов, представленные в подтверждение заявленного оборота (или представленного отчета) книги должны быть приняты в основание определения облагаемого оборота независимо от того, велики или малы показанные в книгах цифры и соответствуют ли они выводам по нормальному способу учета оборотов.

Поэтому книги, пред'являемые государственными и кооперативными предприятиями, а также акционерными обществами (паевыми товариществами), смешанными обществами и кредитными учреждениями в виде общего правила, следует признать доказательными, и в тех случаях, когда они отвергаются или оборот устанавливается вопреки выводам книг, соответствующие постановления налоговых комиссий должны в своих мотивах заключать доказательство неправильности книг или стоящих в них цифр оборотов.

В остальных случаях, когда возможно сомнение относительно полноты и правильности записей в предоставленных торговых книгах и в точности их выводов, торговые книги или указанные в них цифры оборотов могут быть отвергнуты, но с указанием мотивов такого решения.

Отсутствие доказательств правильности отклоняемых книг государственных и прочих предприятий первой категории и голословное отклонение книг частных предприятий являются безусловно кассационными поводами для отмены таких постановлений налоговых Комиссий с возложением на них обязанности пересмотреть дело с соблюдением указанных выше условий.

В случае, когда определение или проверка заявленного оборота по торговым книгам невозможны, оборот должен быть определен одним из способов, рекомендованных в перечисленных выше циркулярах №№ 609, 555 и 744. При этом для применения нормативных методов, как неоднократно указывалось Наркомфином, должны быть тщательно разработаны самые нормы, дабы они соответствовали действительным средним оборотам по расчету на одну учетную единицу, а не являлись вымышленными величинами.

15. Налоговое Управление Наркомфина РСФСР циркуляром от 15/II—1924 г. за № 626 Наркомфинам, Уполнаркомфинам, зав. Об- и Губфинотделами подтвердило необходимость соблюдения следующего порядка исчисления оборота и окладов уравсбора.

Определение оборотов торгово-промышленных предприятий для целей уравсбора производится двумя способами: 1) или путем индивидуального подхода к данному предприятию в отдельности, или 2) путем применения средних норм к предприятиям однородной торговли и промышленности и одинаковой мощности.

---

[1]) См. в части V.
[2]) См. в части V.

Индивидуальный способ определения оборотов требует от фининспекции собирания всех данных, характеризующих торговую или промышленную мощность отдельных предприятий, их коммерческую работоспособность.

Сведения, необходимые для индивидуалдного определения оборотов торговли и промыслов, должны собираться как во время проверки торгово-промышленных предприятий для целей патентного сбора, так и путем особых обследований предприятий в целях исключительно уравсбора.

Во время проверки торговли и промыслов и параллельно со сведениями, имеющими отношение к патентному сбору, необходимо собирать также следующие данные, касающиеся уравсбора: а) о количестве служащих или рабочих в заведении, б) о техническом оборудовании предприятий (число машин или двигателей и их сила), в) о сумме расходов на оплату помещения, освещения, телефон, содержание служащих, повинностей и других наиболее легко учитываемых расходов, г) на какую приблизительно сумму находится в предприятии товаров, д) нет ли, помимо главного дела, второстепенных побочных или случайных операций: поздней, сезонной, базарной или ярмарочной торговли, торговли предметами роскоши, не производится ли из промышленных предприятий торговли товарами и т. д., е) ведется ли в предприятиях счетоводство, какие книги лежат на видном месте, до какого момента они доведены в момент ревизиии т. д. Вообще во время поверки торговли и промыслов необходимо попутно собирать все возможные данные для целей уравсбора, и потому в журнал поверки помимо тех обязательных сведений, которые требуются установленной формой, должны быть занесены все те данные, которые можно получить, и которые, по мнению ревизующего, могли бы послужить материалом для более точного определения оборотов.

Торговые книги рассматриваются в порядке циркуляров от 3 мая 1923 г. № 403[1]) и 10 сентября 1923 г. за № 153,[2]) и протокол о их просмотре прилагается к заявлению об обороте.

Как общее правило,—поверку книг лица финансового надзора должны производить не только во время определения оборотов предприятия в Комиссиях по уравсбору, но и внезапно, во время поверки торговли, дабы убедиться, что торговые книги ведутся последовательно из месяца в месяц, правильно и обнимают все операции предприятий.

Кроме сведений, собираемых попутно с поверкой торговли и промыслов в целях уравсбора, должны производиться специальные обследования о размерах оборота предприятия путем собирания следующих данных:

а) От всех госучреждений, коммунальных отделов и госпредприятий—сведения о подрядах и поставках, при чем лицам финансового надзора необходимо проверить, насколько своевременно и полно сообщаются эти сведения финотделам. Особенно рекомендуется производить эту поверку во время гербовых ревизий.

б) В здравотделах—сведения об аптеках: их местонахождение, кому принадлежит, по какому числу рецептов отпущены лекарства, и, если окажется возможным, на какую сумму продано товаров в течение прошлого полугодия.

в) От местных лесничих лесных отделов—сведения о лесопромышленных предприятиях: фамилии, имена, отчества и местожительство лесопромышленников, в какой лесной даче производится съемка

---

[1]) П. 195 Св. ц.

[2]) См. ч. V о торговых книгах.

леса, в каком количестве и на какую именно сумму вырублено леса в течение истекшего полугодия или договорного времени, если таковой менее полугодия.

г) В местных пробирных учреждениях—сведения о заведениях, приготовляющих или продающих изделия из золота и серебра: название владельца, местонахождение предприятий и сколько именно уплачено в истекшем полугодии пробирных пошлин по каждому предприятию.

д) В местных бойнях—сведения о количестве убитого скота тем или иным скотопромышленником или торговцем.

е) В таможенных учреждениях—сведения об экспортерах и экспедиторах при таможнях.

Сведения об экспортерах должны заключать в себе данные о том, кем, какой род товаров и на какую примерно сумму вывозится за границу.

Сведения об экспедиторах должны заключать в себе данные о том, кто эти лица, содержат ли они конторы и наемных приказчиков, или занимаются экспедиторским промыслом лично, а также по какому патенту, где и когда взятому, производится экспедиторский промысел.

ж) Во всех крупных госпредприятиях, кооперативных и коммунальных организациях, производящих торгово-промышленные операции, необходимо получать выборки из книг о покупателях, которым был отпущен товар, посредниках и скупщиках.

з) На железнодорожных станциях, пристанях и конторах пароходных и транспортных обществ и почтовых отделениях—сведения о лицах, получающих и отправляющих грузы и посылки.

и) В кредитных учреждениях, банках и товарных биржах—сведения (кроме подлежащих тайне) о всех товарных сделках.

Умело и полно собранные вышеуказанным порядком сведения служат лучшим и надежным основанием для определения действительных размеров оборота того или иного предприятия, вследствие чего индивидуальный способ настижения оборотов, как наиболее верный и точный, должен применяться предпочтительно перед способами нормативными. По крайней мере, в отношении наиболее крупных и характерных предприятий он необходим. Принимая также во внимание, что промысловый налог полностью определяется только уравсбором, что вырабатываемые в Участковых Комиссиях средние нормы для определения оборотов одноодных предприятий тем ближе будут к действительности, чем более в распоряжении Комиссии будет исчерпывающего систематизированного материала по результатам индивидуальных обследований, следует признать необходимым принятие всех мер к развитию индивидуального способа определения торговых оборотов за счет способов нормативных.

Средние нормы могут и должны применяться как исключение и только в тех случаях, когда практически окажется невозможным индивидуальное определение оборота, за отсутствием к тому надлежащих сведений. Обычно надобность в средних нормах ощущается только при исчислении оборотов мелких или частью средних предприятий.

Данными для выработки средних норм должны служить, прежде всего материалы и сведения, добытые при индивидуальном обследовании предприятия, путем тщательного анализа этих данных и применения их к масштабу мелких и средних предприятий.

Для определения по нормам оборотов торговых предприятий рекомендуются следующие способы:

а) Определение норм обращаемости товаров по различным местностям фининспекторского участка. Оборот в этом случае опре-

деляется помножением суммы стоимости товаров, имеющихся, в среднем, в магазине, на соответствующую норму. Этот способ рекомендуется при определении оборотов предприятий, торгующих однородными товарами: мануфактурой, кожей, мукой и т. д.

Пример. Стоимость мануфактуры в палатке на базаре определяется в 1.000 руб., обращаемость товара там же определена 8 раз в полугодие. Таким образом оборот такой палатки определяется в 8.000 р. в полугодие.

б) Определение средней нормы отношения наиболее легко учитываемых расходов (наемная плата за помещение и склады, содержание и жалованье служащих, ремонт, отопление, освещение и содержание и страховка помещений, утрата товара и др. расходы) к сумме оборотов предприятия.

Пример. Отношение расходов к обороту составляет кратное 20. Расходы по предприятию выражаются в сумме 500 руб. Оборот выразится в сумме 10.000 черв. р. в полугодие.

в) Определение норм выручки, падающей на одного служащего в предприятии, при чем оборот определяется помножением этой нормы на число служащих в предприятии.

Пример. На служащего в день определяется средняя выручка в 100 черв. р., в течение 144 дней в полугодие такая выручка определяется—в 14.400 р., при трех служащих оборот предприятия выразится в сумме 43.200 в полугодие.

г) Определение оборотов по показанию сведующих лиц и по сравнению с мощностью других предприятий, оборот которых определен индивидуально, т.-е. в наиболее точной сумме.

д) При определении оборотов промышленных предприятий по нормам необходимо установить среднюю производительность, выраженную в деньгах, одного рабочего или станка. Необходимые подсобные данные для определения средней производительности рабочего или станка всегда можно получить в соответствующих местных профессиональных организациях или Статистических Бюро.

Пример. Один рабочий колбасного заведения вырабатывает в день 30 фун. копченой колбасы, на производство которой затратив 40 дней в полугодие, вырабатывает всего 30 п. стоимостью по 12 р.за пуд—360 руб.; остальные 104 дня он работает вареную колбасу по 2 п. в день—208 п., ценою по 5 р. за пуд—1040 р. Сверх того, он вырабатывает до 40 п. в полугодие колбас других сортов по 8 р. за пуд—320 р. В общем производительность рабочего выразится в сумме 1.720 черв. р. Мастерская при 3 рабочих сделает оборот в сумме 5.160 черв. рубля.

В заключение Налоговое Управление считает нужным подтвердить, что средние нормы, выработанные в Участковых Комиссиях, должны быть тщательно проверены и проанализированы в Об- и Губфинотделах для того, чтобы они были более или менее согласованы и при их применении не получалось существенных разногласий по отдельным фининспекторским районам.

16. Усматривая из докладов ревизоров-инструкторов Госналога и из делопроизводства Районных Налоговых Комиссий, препровождаемых Наркомфину при жалобах плательщиков, что Районные Налоговые Комиссии нередко не соблюдают требований п.п. 194 и 195 Сводн. цирк. от 16 апреля с. г. за № 740 о составлении Председателем Комиссии акта осмотра торговых книг или соответствующей отметки на заявлении об обороте и об оформлении особым протоколом

или постановлением отказа в признании представленных книг годными для исчисления облагаемого оборота, Наркомфин Союза ССР находит необходимым подтвердить обязательность точного исполнения означенных распоряжений, и указать, что во всех случаях отказа признания торговых книг годными для установления оборотов постановления Районных Налоговых Комиссий об установленных ими оборотах должны быть обстоятельно мотивированы. (Цирк. НКФ СССР от 16/IX № 1222).

17. По имеющимся сведениям некоторые Губфинотделы вовсе не вырабатывают ориентировочных норм для определения торговых оборотов. Ввиду этого Наркомфин Союза ССР находит необходимым подтвердить обязательность исполнения циркуляров Центроналога от 5/V—22 г. за № 7847/609 и от 24/VII—23 г. за № 744 и в дополнение к ним дать следующие указания:

1) Ориентировочные нормы оборотов должны вырабатываться и пересматриваться Губфинотделами в каждом окладном полугодии.

2) Для установления норм следует использовать все доступные документальные данные торговые книги, отчеты, балансы, а также статистические материалы, собираемые Статистическим Бюро, хозяйственными органами и финансовыми Инспекторами, и производить детальные обследования наиболее типичных предприятий.

3) К участию в выработке и пересмотре ориентировочных норм должны быть привлечены губернские органы Наркомвнуторга.

4) Означенные нормы следует применять при обложении тех предприятий, относительно которых в распоряжение Участковых налоговых Комиссий не имеется других данных, характеризующих размер их оборота (Цирк. НКФ СССР 1/X—24 г. № 3).

76. Обороты государственных, коммунальных и кооперативных предприятий, которые не позже 15 октября и 15 апреля представят в Налоговую Комиссию торговые книги, из коих с ясностью и несомненностью усматривается сумма оборота облагаемого предприятия за предшествующее полугодие,— определяются по этим книгам с необходимыми в случае надобности поправками.

Примечание 1. Торговые книги, представленные в тот же срок частными владельцами предприятия, должны быть рассмотрены Налоговой Комиссией и принимаются в соображение при определении величины оборота, если не возбуждают сомнений.

Примечание 2. Настоящая статья не распространяется на предприятия, обязанные публичной отчетностью.

Ст. 77. оклады уровнительного сбора исчисляются в размере полутора процентов от определенной суммы оборота, за исключением тех категорий предприятий, для которых в виде из'ятия установлены иные проценты обложения [1])

---

[1]) Ст. 77 приведена в редакции постановления НКФ от 21/VII—1923 г. № 532033.

Прежняя редакция ст. 77 следующая:

КЛАССИФИКАЦИЯ [1])

торговых и промышленных предприятий и проценты обложения их уравнительным сбором.

I. Торговые предприятия.

№№ по порядку.		Оптовая.	Розничная и мелочная.
	А. ТОВАРНАЯ ТОРГОВЛЯ И СКУПКА		
	Первичные продукты земледелия:		
1	а) зерно и фураж	0,75	1,25
2	б) прочие продукты	1	1,5
3	Первичные продукты скотоводства и птицеводства (живой скот и птица, мясо, молоко, шерсть, щетина, пух, перья, кожи и пр.)	1	1,5
4	Первичные продукты огородничества и садоводства (овощи, фрукты, табак листовой)	1	1,5
5	Продукты лесоводства и лесной промышленности (строевой лес, дрова, лесные материалы, уголь, фанера, клепка, деготь, смола и т. п.)	1	1,5
6	Продукты горной промышленности (руды, металлы не в деле, ископаемое топливо, сланцы, мрамор, мел, асбест, асфальт и пр.):		
	а) государственная . . . . . б) кооперативная и частная	1	1,5
7	Продукты нефтяной промышленности (нефть, мазут, керосин, бензин и пр.):		
	а) государственная	0,5	1
	б) кооперативная и частная	1	1,5

77. Обложение уравнительным сбором устанавливается, как общее правило, в размере трех процентов от определенной суммы оборота, но для отдельных категорий предприятий Наркомфин РСФСР устанавливает особые из'ятия и пониженные проценты обложения, которые и применяются с окладного периода следующего за тем, в котором они установлены.

[1]) Настоящая Классификация, утвержденная НКФ 25/VII—23 года, введена в действие с 1-го июля 1923 г. на всей территории Союза, кроме Сибири, Туркестана, Киррспублики и Дальневосточной области, в которых впервые применена с 1-го октября 1923 года.

№№ по порядку.		Оптовая.	Розничная и мелочная.
8	Продукты рыболовства и охоты:		
	а) дичь, шкуры, пушнина, ворвань и проч. . .	1	1,5
9	б) рыба	0,75	1,5
10	Продовольственные продукты первой необходимости (мука, крупа, черный хлеб, жиры, соль, картофель и проч.)	0,5	1
11	Торговля колбасная, сырная, грибная, гастрономическая, колониальная, бакалейная, булочная и кондитерская	1,3	2
12	Торговля чаем и кофе	1	1,5
13	» сахаром	1,25	1,5
14	» вином, пивом и другими напитками и табачными изделиями	2	3,5
	Текстильные изделия:		
15	а) материи и ткани	1	1,5
16	б) торговля бельевая, готовым платьем, трикотажная, галантерейная, шапочная, шляпная и проч.	1,5	2,5
17	Продукты кожевенной и обувной промышленности (кожи, ремни, шорные изделия, обувь всякая и проч.)	1	1,5
18	Меха и изделия из них	1	1,5
19	Предметы домашнего обихода (посуда, кухонные принадлежности, ножевой товар, мелкий инвентарь, лампы, свечи, щепной товар и проч.)	1	1,5
20	Предметы квартирной обстановки (мебель, зеркала, ковры, драпировки, арматура, картины и проч.) .	1,3	2
21	Экипажи, автомобили и велосипеды и принадлежности к ним	1,5	3
22	Писчебумажные, конторские и канцелярские принадлежности, а также книги [1]) и ноты	1	1,5
23	Предметы спорта и развлечений (охотничьи принадлежности, коньки, лыжи, костюмы, бутафория, музыкальные инструменты, игры, игрушки и т. п.).	1,5	3

[1]) Обложение частной книжной торговли постановлением ЦИК и СНК СССР от 6/VI—24 г. понижено: до 0,75% с оборота для розничной и до 0,5%—для оптовой; книжная торговля госуд., кооперат., профессион. и партийн. организаций освобождена от обложения (см. ч. IV, раздел «А»).

№№ по порядку.		Оптовая.	Розничная и мелочная.
24	Аптекарские товары, предметы санитарии и гигиены, оптические товары, фотографические принадлежности	1,5	3
25	Химические и москательные товары, мыло, стекло, картон, обои, клеенка, резиновые изделия, линолеум, пробки, лабораторные предметы и т. п. . .	1	1,5
26 [1])	Художественные и антикварные предметы, бронзовые и т. п. изделия и туалетные принадлежности . .	2	3,5
27	Строительные материалы (цемент, известь, кирпич, гранит, войлок, толь, паркет, железо сортовое и кровельное, скобяной товар, водопроводные принадлежности и проч.)	0,5	1
28	Предметы оборудования и снабжения сельского хозяйства (земледельческие машины и орудия, инвентарь, семена, искусственные удобрения [2]) и проч.) .	0,5	1
29	Предметы оборудования фабрик и заводов (машины, станки, котлы, трансмиссии, инструменты, арматура и пр.):		
	а) государственная . . . . . б) кооперативная и частная	1	1,5
30	Предметы электротехники (оборудование и изделия):		
	а) государственная . . . . . б) кооперативная и частная	1	1,5
31	Предметы оборудования и снабжения транспорта (рельсы, шпалы, вагоны, суда, судовые принадлежности и проч.)	0,5	1
32	Канаты (веревки, брезенты, кули, рогожи, мешки и т. п.)	0,5	1
33	Фабричные и заводские полуфабрикаты, суровье и отбросы (пряжа, вата, сырец, лоскут, покромка, джут, заготовки и т. п.)	1	1,5

[1]) Из п. 26 Классификации торговых предприятий должны быть исключены слова «и антикварные», как допущенные ошибочно (Цирк. Центроналога 22/VIII 1923 г. № 43).

[2]) Постановлением НКФ 15/II-24 г. процент обложения предприятий по продаже искусственного удобрения понижен для оптовой торговли до 0,3%, а для розничной до 0,6%.

№№ по порядку.		Оптовая.	Розничная и мелочная.
34	Непоименованные выше предметы товарной торговли и скупки	1	1,5
	Б. ПРОДАЖА ПРЕДМЕТОВ РОСКОШИ:		
35	а) 1-й группы	2,5	3
36	б) 2-й группы	5,5	6
	В. ПРОЧИЕ ТОРГОВЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ.		
37	Кафе, рестораны и трактиры с вином		6
38	Все прочие заведения для потребления на месте кушаний и напитков		3
39	Гостиницы, меблированные комнаты и постоялые дворы		2
40	Извозные, транспортные и экспедиторские предприятия		2
41	Похоронные бюро и предприятия		3
42	Технические конторы и бюро		2,5
43	Справочные конторы		5
44	Конторы по приему заказов, выполняемых в своих заведениях		1,5
45	Комиссионные конторы, аукционные камеры и другие комиссионные, посреднические и маклерские предприятия		4
46	Кредитные учреждения (для всех операций, включая комиссионные)		2,5
47	Подряды, поставки и откупа		1,5
48	Отдача вещей на прокат		3
49	Издательства произведений печати [1])		1

[1]) Постановлением ЦИК и СНК СССР от 6 июня 1924 г. обложение уравсбором частных издательств понижено до 0,25% с оборота; госуд., кооперативн., профессиональн. и партийные издательства освобождены от промналога (см. ч. IV, раздел «А»).

№№ по порядку.		% обложения.
50	Аптеки [1])	
	а) государственные и коммунальные	1,5
	б) кооперативные и частные	2,5
51	Бани и купальни:	
	а) коммунальные	0,5
	б) частные	1
52	Кинематографы [2])	2
53	Тотализаторы	8
54	Биллиардные заведения	5
	Г. ЗАВЕДЕНИЯ ДЛЯ РАЗВЛЕЧЕНИЙ:	
55	а) народного характера (качели, карусели и проч.)	2
56	б) прочие	3

II. Промышленные предприятия.

	А. ДОБЫВАЮЩАЯ ПРОМЫШЛЕННОСТЬ.	
1	Добыча железных, марганцевых, медных и других руд, камней, мрамора, асбеста, асфальта и др.:	
	а) государственная	0,25
	б) кооперативная и частная	0,5
2	Добыча каменного угля, антрацита, горючих сланцев и торфа:	
	а) государственная	0,25
	б) кооперативная и частаая	0,5
3	Добыча и перегонка нефти:	
	а) государственная	0,5
	б) кооперативная и частная	1
4	Добыча соли:	
	а) государственная	0,5
	б) кооперативная и частная	1

[1]) Указанные в классификации проценты обложения установлены Постановлениями НКФ СССР от 13/VIII—23 г. № 532212 (п. 214 св. ц.) и 22/X—23 г. № 42261 ранее этого процент обложения равнялся 3%.

[2])Кинематографы освобождены от обложения (см в ч. IV Постан. ЦИК и СНК ССР от 21/XI—24 г.).

№№ по порядку.		% обложения.
5	Промышленная сводка леса (заготовка дров и лесных материалов):	
	а) государственная	1
	б) кооперативная и частная	1,5
6	Рыболовные и охотничьи предприятия:	
	а) государственные	1
	б) кооперативные и частные	1,5
	Б. ФАБРИКИ и ЗАВОДЫ.	
	Силикатная промышленность:	
7	а) керамические, кирпичные, кровельно-толевые, цементовые и т. п. заведения	1
8	б) стекло-фаянсовые	1,5
9	Производство фарфоровых и майоликовых изделий	2
10	Металлургические заводы (плавильные, литейные, ковочные, прокатные и т. п. заводы):	
	а) государственные	0,25
	б) кооперативные и частные	1
11	Машино-паровозо-вагоно- и судостроительные заводы, а также котельные:	
	а) государственные	0,25
	б) кооперативные и частные	1
	Производство прочих металлических изделий:	
12	а) подков, гвоздей и проч. предметов широкого потребления	1,5
13	б) инструментов, механизмов и других предметов специального назначения	1
14	Производство бронзовых, алюминиевых, никкелевых и т. п. изделий	2
15	Электротехнические и электроосветительные предприятия:	
	а) государственные	0,25
	б) кооперативные и частные	1
16	Производство предметов снабжения армии и флота (военная промышленность):	
	а) государственное	0,25
	б) кооперативное и частное	1

№№ по порядку.		% обложения.
17	Резиновая промышленность	1,5
18	Спичечная промышленность	1,5
19	Бумажная промышленность	1,5
20	Сахарная промышленность	1,5
21	Винокуренная промышленность	1,5
22	Кожевенно-обувное производство:	
	а) государственное	1
	б) кооперативное и частное	1,5
	Текстильная промышленность:	
23	а) хлопчатобумажные и шерстяные фабрики	1,5
24	б) льняные и пеньковые	1,5
25	в) шелковые (прядильни и мотальни)	2
26	г) трикотажные	1,5
27	д) швейная промышленность	1,5
28	е) кружевные	2
29	Химическая промышленность (основная, жировая, коксобензольная, фармацевтическая, лакокрасочная, анилиновая и проч. и уксусное производство)	1,5
	Табачная промышленность:	
30	а) табачные, папиросные, сигарные и гильзовые фабрики	2
31	б) махорочные	1,5
	Пищевая промышленность:	
32	а) чайно-кофейные фабрики	1,5
33	б) крахмально-паточные заводы	1,5
34	в) маслобойные заводы	1,25
35	г) дрожжевые, пиво-медоваренные	2
36	д) кондитерские, шоколадные, макаронные, колбасные и коптильные фабрики	2
37	е) хлебопекарни и булочные:	
	а) государственные	1
	б) кооперативные и частные	1,5
38	Деревообрабатывающая промышленность (лесопильное, фанерное, паркетное, мебельное, щепное, пробочное, катушечно-челночное и др. производства)	1,5

№№ по порядку.		% обложения.
39	Полиграфическая промышленность	1,5
	Мельницы [1]), крупорушки, просорушки, маслобойни, сыроварни, шерстомойки, сукновальни, толчеи, шасталки, сортировальни и т. п.:	
40	а) обрабатывающие свой материал	1,5
41	б) обрабатывающие чужие продукты	2,5
	В. МЕЛКАЯ ПРОМЫШЛЕННОСТЬ.	
42	Фотографии, фототипии и т. п.	2,5
43	Ювелирные, часовые, золотых и серебряных изделий, художественной бронзы, физических и медицинских инструментов	2
44	Монтажные и ремонтные мастерские водопроводов, газового и электрического освещения, звонков и проч.	2,5
45	Заведения для выделки химических продуктов, искусственных вод и кваса и мыла	2
46	Скорняжные, сапожные и портновские, работающие непосредственно на заказчиков	2
47	Мастерские дамских нарядов	3
	Прочие ремесленные и кустарные заведения, производящие изделия [2]):	
48	а) работающие на своем материале	1,5
49	б) работающие из материалов заказчиков	2
50	Г. ВСЕ ПРОЧИЕ ЗАВЕДЕНИЯ И ПРОМЫСЛЫ	1,5
	Д. ПРОИЗВОДСТВО ПРЕДМЕТОВ РОСКОШИ.	
51	а) 1-ой группы	3
52	б) 2-ой группы	6

[1]) Постановлением НКФ СССР от 4/II—1925 г. за № 04211286/32 для ветряных и водяных-подливных мельниц, обрабатывающих чужие продукты с 1-го апреля 1925 г. (на Украине с 1 апреля 1924 г.) обложение уравсбором установлено в размере 1% с получаемого ими валового заработка.

[2]) Постановлением НКФ СССР от 16/II-1925 г. за № 042114109/38 для сельских кузниц обложение уравсбором понижено до 1% с оборота.

РАЗЪЯСНЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ:

1. При обложении смешанной торговли или производства, для отдельных видов которых установлены неодинаковые проценты обложения, должны применяться проценты, соответствующие отдельным частям оборота предприятия по каждому виду торговли или производства (п. 209 Св. ц.).

2. Указанный в п. 209 Св. ц. порядок может быть применен лишь в случаях, когда в распоряжении налоговых органов имеются несомненные данные о частях оборота, соответствующих каждому виду торговли или производства. В тех случаях, когда нет возможности произвести расчленение оборотов по видам торговли или производства, надлежит применять средний процент обложения, равный средне-арифметическому из процентов, установленных для каждого вида торговли или производства предприятия, кроме тех случаев, когда какой-нибудь вид торговли явно преобладает, тогда обложение производить по %, соответствующему этому виду (Цирк. НКФ СССР от 14 февраля 1925 г. за № 459).

3. Для полуоптовой торговли, предусмотренной п. 1-м лит. «А» разр. IV и п. 1-м лит. «Б» разр. V торговых предприятий, надлежит применять процент обложения средний между процентами, установленными для оптовой и для розничной торговли данного вида товаров (п. 210 Св. ц.).

4. Процент обложения уравнительным сбором торговых предприятий должен определяться исключительно в зависимости от предметов торга и характера торговли, безотносительно к разряду выбранного патента.

В отношении полуоптовой торговли, совмещаемой с розничной, должен применяться процент, предусмотренный для розничной торговли.

В отношении чистой полуоптовой торговли надлежит применять процент обложения, средний между процентами, предусмотренными Табелью для оптовой и розничной торговли (п. 210 Сводного циркуляра № 740), при чем к полуоптовой торговле следует относить лишь предприятия, отпускающие товар только партиями, стоимость которых определена п. 1 А IV разряда Расписания разрядов торговых предприятий. (Цирк. НКФ СССР 1/VIII—24 г. № 1066).

5. Поименованные в некоторых пунктах Классификации виды торговли и производства, по характеру своему обнимающие и предметы роскоши, должны облагаться из установленных для них процентов сбора лишь по части оборота, не заключающей в себе торговли или производства предметов роскоши, для которых п.п. 35-м и 36-м, установлены специальные проценты (п. 211 Св. ц.).

6. П. 14-й Классификации торговых и промышленных предприятий имеет в виду только торговлю вином, пивом и другими напитками без потребления на месте, и потому все пивные, торгующие пивом распивочно, подлежат обложению уравнительным сбором по п. 38-му из 3% (п. 212 Св. ц.).

7. Обложение уравсбором операций скупки в виде промысла для перепродажи должно производиться из оптовых процентов утвержденной 25/VII—23 г. табели процентов обложения торговых предприятий уравнительным сбором (Госналог, 12 декабря 1924 года № 04216044/4).

8. В понятие бакалейного товара входят исключительно с'естные продукты, поэтому такого рода товары, как то: галантерея, посуда, лампы, писчебумажный товар к бакалее отнесены быть не могут.

Типичным бакалейным товаром являются общедоступные лакомства, разного рода заготовки из фруктов, ягод, грибов, орехи, семечки, изюм, пряники и дешевые конфеты, не подходящие под понятие кондитерских изделий (Госналог, 9 февраля 1925 года № 042111263/3).

9. Постановление Совета Труда и Обороны СССР о налоговых льготах лесной промышленности от 16/VIII 1923 г.

Признать возможным освободить органы лесной промышленности от обязанностей регистрации на бирже догов ров, заключаемых названными органами с плановыми потребителями во исполнение государственного планового снабжения. По вопросу о предоставлении лесной промышленности других налоговых льгот, признать возможным только понижение % обложения уравнительным сбором до 1% с оборота в связи с переходом на взимание этого сбора в золотом исчислении.

Указанный в постановлении СТО СССР от 16/VIII—1923 г. о налоговых льготах лесной промышленности процент (1%) надлежит применять при обложении уравнительным сбором оптовой торговли продуктами лесоводства и лесной промышленности; розничная же торговля этими продуктами облагается из 1,5% с оборота (п. 5 табели процентов обложения уравнительным сбором торговых предприятий).

Что касается промышленных предприятий, то установленный упомянутым постановлением СТО процент (1%) должен применяться лишь к лесопильным заводам, а все другие предприятия деревообрабатывающей промышленности подлежат обложению уравнительным сбором из 1,5% с оборота (п. 38 табели процентов обложения уравнительным сбором промышленных предприятий). (Госналог 30/IV—1924 года № 04217430/42).

10. Выписка из протокола № 19 заседания Совета Труда и Обороны от 2/XI—1923 г.

1) Обложение уравнительным сбором оборотов Нефтесиндиката по оптовой торговле установить в размере ½% с оборота, обложение оборотов по розничной торговле в размере 1% с оборота.

2) Настоящее постановление ввести в действие, начиная с четвертой четверти прошлого бюджетного года (Расп. в «В. Ф.» за 1923 г. № 91).

11. Обложение уравнительным сбором государственных аптек производится в размере 1,5% с оборота (п. 214 Св. ц. и Постановл. НКФ СССР 13/VIII—23 г. № 532212).

12. Постановление НКФ СССР от 22 октября 1923 г. за № 42261 о размере обложения уравнит. сбором частных и кооператив. аптек.

С 1-го октября сего года установить процент обложения уравнительным сбором частных и кооперативных аптек в 2,5% с оборота.

13. Постановление НКФ Союза ССР от 7-го марта 1924 года за № 113/042 12 16 об обложении урав сбором коммунальных аптек в размере 1,5% с оборота.

Распространить с 1-го июля 1923 года действие постановления Наркомфина от 13 августа 1923 года № 532212—об обложении уравни-

тельным сбором государственных аптек в размере 1,5% с оборота— на коммунальные аптеки.

14. Постановление НКФ СССР от 8 ноября 1923 года за № 421102 о размере обложения уравн. сбором Перв. Росс. Т-ва по выдаче справок о кредитоспособности.

Установить с 1 октября т. г. для предприятия Первого Российского Товарищества по выдаче справок о кредитоспособности (Кредит-Бюро) обложение патентным сбором в порядке примечания 1-го к Расписанию разрядов торговых предприятий (Приложение 2-ое к Положению о гос. пром. налоге); обложение уравнительным сбором с 1-го июля т. г. установить в размере 3% с оборота.

15. Постановление НКФ СССР от 8/XI—1923 г. за № 0421102 коим для предприятия первого Российского Товарищества по выдаче справок о кредитоспособности (Кредит-Бюро) обложение уравнительным сбором установлено в размере 3% с оборота, подлежит применению и к преобразованному из Кредит-Бюро Об'единению государств. справочных контор о кредитоспособности при Наркомвнуторге, а также и к заменившему это последнее Акционерному Обществу «Кредит-Бюро» (Госналог, 8 января 1925 г. № 04219271/22).

16. При обложении уравнительным сбором содержимых Коммунальными Управлениями состоящих на хозяйственном расчете городских перевозочных предприятий (трамваев, пароходств и проч.) и бань исчислять сбор в размере ½% с оборота (из Постановл. НКФ СССР 24/XI—1923 г. № 0421213).

17. Содержимые при воинских частях и эксплоатируемые непосредственно, без отдачи в аренду, столовые, чайные и буфеты, в случае обслуживания последними посторонних лиц, облагаются уравнительным сбором в размере 1,5% с общего оборота; содержимые же при воинских частях кино, эксплоатируемые непосредственно без отдачи в аренду, в случае обслуживания ими посторонних лиц, облагаются уравнительным сбором в размере 1% с общего оборота (п. 213 Св. ц. и Постановл. НКФ СССР, 30/XI—1923 г. № 0421253).

18. Постановление НКФ Союза ССР от 5-го февраля 1924 г. за № 100/0421215 о размере обложения уравсбором буфетов при клубах рабочих и служащих.

Обложение уравнительным сбором буфетов, содержимых клубами рабочих и служащих правительственных учреждений, государственных, кооперативных и частных предприятий, при условии непосредственной эксплоатации буфетов клубами, если доступ в буфеты за плату открыт и посторонним лицам, установить в размере 1,5% с оборота.

19. Исчисление уравнительного сбора по торговым операциям, производимым кредитными учреждениями за свой счет, должно производиться из 2,5% с валовой прибыли, согласно п. 46 Классификации торговых предприятий и табели процентов обложения, вне зависимости от рода продаваемых товаров (Цирк. Госналога 9/I—1924 г. № 389).

20. По вопросу об обложении уравнительным сбором операций Губмельотделов по переработке чужого зерна и реализации получаемой натурой помольной платы Госналог разъяснил, что коммерческая прибыль, получаемая при реализации натуральной помольной

платы, составляет совершенно самостоятельную прибыль, отличную от той, которая получается мельницами за переработку чужого зерна, и потому как самая переработка чужого зерна, так и реализация полученной за нее натуральной платы должны служить различными основаниями для обложения промысловым налогом оборотов Губмельотделов.

Таким образом, стоимость натуральной помольной платы, выручаемой за переработку чужого зерна, должна облагаться по п. 41 табели процентов уравнительного сбора для промышленных предприятий, суммы же, вырученные от реализации этой платы чрез коммерческие части Мельотделов, в качестве оборота от переработки собственного зерна,—по п. 40 той же табели, а от реализации путем продажи из специальных торговых заведений—по п. 10 табели для торговых предприятий, согласно § 16, утв. 23 марта п. г. Инструкции по применению Временных Правил (Цирк. Госналога, 18/I—1924 г. № 437).

21. Постановление НКФ СССР от 15 февраля 1924 г. за № 0421165.

В виду важного значения для развития сельского хозяйства применения искусственных удобрений, понизить обложение уравнительным сбором предприятий по выделке и продаже их, установив обложение промышленных предприятий, изготовляющих туки, из 0,5% с оборота и торговых предприятий—из 0,3% для оптовой торговли и 0,6% для розничной.

22. Постановление НКФ СССР от 26 февраля 1924 г. за № 0421184.

Установить процент обложения уравнительным сбором предприятий Государственной конторы по заготовке и продаже метрических весов в размере 0,5% с оборота, начиная со второго полугодия 1923—24 бюджетного года.

23. Постановление НКФ СССР от 1 марта 1924 г. за № 0421197.

Установить обложение уравнительным сбором частных лечебных заведений в размере 0,75% с оборота, начиная со второго полугодия 1923—1924 бюджетного года.

24. Как специально не предусмотренные утв. 25 июля 1923 г. табелью процентов обложения уравнительным сбором операции «Коопстрахсоюза» подлежат обложению этим сбором в размере 1,5%, а за скидкой 50%—0,75 (Госналог, 18/IV—т. г. № 04217638/17).

25. Постановление Народного Комиссариата Финансов Союза ССР 24-го апреля 1924 года. № 0421361.

Установить обложение уравнительным сбором скотобоен Коммунальных Управлений, состоящих на хозрасчете, в размере ½% с оборота.

26. На основании п. 5 Постановления СТО от 28/III—1924 г., процент обложения уравнительным сбором оптовых (свыше 100 пуд.) операций по продаже торговыми организациями донецкого топлива со складов понижается до ½%.

Настоящий циркуляр вводится в действие с 1-го апреля 1924 года (Цирк. Госналога, 30/IV—1924 г. № 777).

27. Выписка из протокола № 88 заседания Совета Труда и Обороны от 3 сентября 1924 года.

1. Обложение уравнительным сбором работ Электробюро Юго-Востока, вытекающих из выполнения им задач по расширению электрофикации, установить в размере 0,25% с оборота вместо 1%.

2. Торговые же операции Электробюро, если таковые будут иметь место, подлежат обложению уравнительным сбором на общих основаниях.

28. Привлечение кредитных операций потребительских обществ к уравнительному сбору должно производиться на общих установленных для кооперативных предприятий основаниях, с выделением кредитных операций из общего оборота и обложением их по валовой прибыли из 2,5% (п. 46 утв. 25 июля 1923 года табели процентов обложения уравнительным сбором). (Цирк. Наркомфина СССР от 7/VIII—24 г. № 1083).

29. Для комиссионных операций установлен специальный % уравсбора (4%), каковой и должен применяться также и при обложении комиссионной торговли предметами роскоши (Госналог 25/XI—24 г. № 04214659/22).

30. Постановление НКФ СССР от 4 февраля 1925 г. за № 04211286/32.

Установить обложение уравнительным сбором ветряных и водяных-подливных мельниц, обрабатывающих чужие продукты, в размере 1% с получаемого ими валового заработка.

Настоящее постановление ввести в действие со 2-го полугодия 1924—25 года.

31. Наркомфин СССР нашел возможным распространить действие своего постановления от 4 февраля с. г. за № 04211286/32 на время с 1-го апреля 1924 года в отношении ветряных мельниц, находящихся на территории Украины (Наркомфин СССР, 20 февраля 1925 года № 042112502/20).

32. Постановление НКФ СССР от 16 февраля 1925 г. за № 042114109/38.

Понизить обложение уравнительным сбором сельских кузниц (п.п. 48 и 49 утв. 25 июля 1923 г. табели процентов обложения уравнительным сбором) до 1 % с оборота.

Настоящее Постановление ввести в действие со 2 го полугодия 1924/25 года.

Ст. 78. Для предприятий, которые, по сведениям Налоговой Комиссии, находятся в особо выгодных условиях в зависимости от временных местных или индивидуальных обстоятельств, вычисление из процента, указанного в предыдущей статье, оклады могут быть повышены Налоговой Комиссией, но не более, чем вдвое; для предприятий же, находящихся в особо затруднительном положении, например, вследствие понесенных крупных убытков от пожара, кражи и т. п., Налоговым Комиссиям предоставляется понижать оклады налога

не более, как до ½ первоначально исчисленной суммы; понижение более, чем на ½ исчисленной суммы, или полное сложение оклада допускается в каждом отдельном случае лишь уездными Налоговыми Комиссиями [1]).

РАЗ'ЯСНЕНИЯ:

1. При изменении оклада обложения на основании ст. 78-й Инструкции об основании этого изменения делается отметка на заявлении (п. 199 Св. ц.).

2. Повышение оклада уравнительного сбора в порядке 78-й ст. Инструкции относится к компетенции Районных Налоговых Комиссий, а не Губфинотделов, рассматривающих дело в качестве апелляционной инстанции лишь в пределах жалобы или протеста (п. 200 Св. ц.).

3. Отказ в применении к предприятию ст. 78 Инструкции 5/VII—23 г.—поскольку эта статья предусматривает право, а не обязанность районных Налоговых Комиссий повышать или понижать оклады уравнительного сбора,—не может служить кассационным поводом для отмены постановлений Налоговых Комиссий (Госналог 30/X—1924 г. № 04212483/21).

79. Предприятия, почему-либо не привлеченные к уравнительному сбору в соответствующем полугодии, привлекаются в следующем за обнаружением их полугодии—с оборота за все время, предшествующее тому полугодию, в котором будет произведено обложение.

РАЗ'ЯСНЕНИЯ:

1. По вопросу о порядке обложения уравнительным сбором предприятий, почему-либо не привлеченных к нему в установленный срок (ст. 79 Инстр. 5 июля 1923 г.), Госналог разъясняет, что означенные предприятия должны привлекаться к уравнительному сбору немедленно по их обнаружении. Если же по каким-либо причинам эти предприятия оказались не привлеченными к уравнительному сбору в течение всего соответствующего полугодия, то они должны привлекаться в следующем окладном полугодии одновременно с обложением всех предприятий, но отдельно за каждое полугодие (Цирк. Госналога, 7/II—1924 г. № 500).

---

[1]) Редакция настоящей статьи установлена Постановлением НКФ СССР от 14/XI—24 г. № 04214105. Первоначальная редакция статьи следующая:

78. Для предприятий, которые, по сведениям Налоговой Комиссии, находятся в особо выгодных условиях в зависимости от временных, местных или индивидуальных обстоятельств, вычисленные из процента, указанного в предыдущей статье, оклады могут быть повышены Налоговой Комиссией, но не более, чем вдвое; напротив для предприятий, отличающихся сравнительной малодоходностью или убыточных, сокративших свои операции или находящихся в особо затруднительном положении, Налоговым Комиссиям предоставляется понижать выведенные оклады.

2. При обнаружении недообложения уравнительным сбором подряда или поставки последние привлекаются к дополнительному обложению одновременно с проведением уравнительного сбора за текущий окладной период, а в случае получения новых сведений о подряде или поставке после окончания работ по уравнительному сбору за данное полугодие дополнительное обложение производится в следующем окладном полугодии. Такое дополнительное обложение производится без отмены первоначального постановления Налоговой Комиссии, и уравнительный сбор исчисляется с суммы, представляющей собою разность между вновь выяснившейся суммой подряда или поставки и той, по которой было произведено первоначальное обложение. В составленном для дополнительного обложения заявлении об обороте отмечаются как данные о первоначальном обложении, так и послужившие основанием для пересмотра оклада вновь поступившие о подряде или поставке сведения (п. 201 Св. ц.).

3. Согласно п. «к» ст. 73 Инструкции о порядке взимания промыслового налога, облагаемым оборотом подрядов и поставок признается сумма, на которую выполнены подряд или поставка, а потому они должны привлекаться к уравнительному сбору по выяснении выполненной суммы. Если выполнение подряда обнимает собою несколько окладных полугодий, то обложение должно производиться в каждом из этих полугодий в общеустановленные сроки по сумме, на которую выполнен подряд в предшествующем полугодии. По окончании выполнения подряда или поставки, а также в тех случаях, когда они выполняются в течение лишь одного полугодия, в целях облегчения взыскания с них уравнительного сбора, они должны привлекаться к нему немедленно по выяснении суммы, на которую они выполнены (Цирк. Госналога, 13/II—1924 г. № 534).

4. Циркуляр от 13 февраля т. г. за № 534, подтверждающий необходимость обложения уравнительным сбором подрядов и поставок по сумме, на которую они выполнены, касается, как это видно из вступительной его части, исключительно срока привлечения к упомянутому сбору и отнюдь не имеет в виду отнести обложение за какой либо период времени к следующему за ним окладному периоду. Такой порядок противоречил бы принципу, согласно которому предприятия, за исключением подотчетных, подлежат обложению уравнительным сбором с первого окладного полугодия своего существования, а также нарушил бы установленный примечанием к ст. 3 утв. 18 января 1923 года Положения о государственном промысловом налоге зачет патентного сбора в счет уравнительного, так как выбранный на 1-ое полугодие патент оставался бы не зачтенным.

Пропущенные обложением предприятия привлекаются к уравнительному сбору на основании ст. 79 утв. 5/VII—1923 г. Инструкции в следующем окладном полугодии. Поскольку подряды и поставки, в виду особенностей обложения их уравнительным сбором—по сумме действительно выполненных работ,—не могут быть привлечены к уравнительному сбору за 1-ое полугодие в установленном для прочих видов вновь возникших предприятий порядке—по предположительному обороту—является вполне последовательным применить к ним упомянутый порядок, введенный для пропущенных предприятий.

В виду изложенного толкование на местах циркуляра № 534 в смысле отнесения обложения подрядов к следующему за отчетным окладному полугодию является неправильным.

Что касается установления обложения уравнительным сбором сезонных предприятий, выбирающих полугодовые патенты, по сумме

выяснившихся оборотов, а не по предположительному обороту, то для выделения их из числа прочих вновь возникших предприятий тем более нет оснований, что обложение сезонных предприятий после их закрытия было бы сопряжено с большими затруднениями в отношении взыскания с них исчисленных окладов (Госналог, 10/XI—24 г. № 04212978/4).

80. Оклад уравнительного сбора уменьшается на сумму, равную казенной цене выбранного на предприятие (на окладное полугодие) полугодового патента, не считая патентов на складочные помещения, на личные промысловые занятия служащих предприятий и на продажу крепких напитков и табака. Если за этим вычетом оклад получится менее 20 коп. золотом, то уравнительный сбор не взимается[1]).

РАЗ'ЯСНЕНИЯ:

1. Зачет патентного сбора при обложении уравнительным производится в соответствующей целому окладному в отношении уравнительного сбора периоду сумме, каковой порядок надлежит применять и при обложении уравнительным сбором вновь возникших предприятий, хотя бы вновь возникшие предприятия в окладном периоде существовали менее полугодия (п. 202 Св. ц.).

2. Под патентами, упоминаемыми в ст. 80-й Инструкции, на продажу крепких напитков и табака, не подлежащими зачету в уравнительный сбор, надлежит понимать акцизные патенты (п. 203 Св. ц.).

3. Примечанием к ст. 3-й Положения о промысловом налоге предусмотрен зачет патентов в уплату уравнительного сбора при обложении им того же предприятия, на которое выбран патент; между тем, согласно постановлению СНК от 6-го февраля 1923 года, предприятия трестов по производству и переработке нефти с передачей продукции Нефтесиндикату освобождаются от уравнительного сбора, независимо от порядка их обложения. В виду этого, выбранные на указанные предприятия патенты не могут быть зачтены в уплату уравнительного сбора при обложении предприятия Нефтесиндиката в общем порядке, так как в этом случае каждое из предприятий облагается в отдельности (п. 204 Св. ц.).

81. Об окончании операций установления окладов уравнительного сбора по данному городу, району или уезду, которое должно быть закончено к первому числу третьего месяца (1-е декабря в 1-ом полугодии и 1-ое июня—во втором полугодии) окладного полугодия, финансовый инспектор

---

[1]) Редакция настоящей статьи установлена Постановлением НКФ СССР от 26/III—24 г. № 131/0421274.

Первоначальная редакция ст. 80 следующая:

80. Определенный по ст. 77—78 оклад уравнительного сбора уменьшается на сумму, равную казенной цене выбранного на предприятие (на окладное полугодие) полугодового патента, не считая патентов на складочное помещение, на личные промысловые занятия служащих предприятия и на продажу крепких напитков и табака. Если за этим вычетом оклад получится менее пяти рублей, то уравнительный сбор не взимается.

в трехдневный срок оповещает плательщиков печатанием в газетах или расклейкой соответствующих об'явлений на видных местах и иными удобнейшими по местным условиям способами. Одновременно с этим, каждому плательщику посылается именное извещение о размере установленного по его предприятию оклада и сроке уплаты такового с указанием оборота, процента обложения, суммы зачтенного патентного сбора, а также порядка и срока обжалования постановления Налоговой Комиссии. Список плательщиков, с указанием оклада каждого, фининспектор препровождает немедленно по окончании исчисления уравнительного сбора в подлежащую приходо-расходную кассу.

Примечание. Установление окладов по предприятиям закрывшимся в окладном полугодии до первого декабря (или до 1-го июля), производится не позднее 5-ти дней по получении участковым фининспектором об их закрытии; об исчисленных оборотах и окладах плательщикам посылаются извещения в двухдневный срок со дня установления оклада[1]).

РАЗ'ЯСНЕНИЯ:

1. Губфинотделы имеют неослабное наблюдение за деятельностью районных Налоговых Комиссий и их председателей и в случае явного преуменьшения исчисленных оборотов входят в Губернскую Налоговую Комиссию с представлением об отмене постановлений Районных Налоговых Комиссий и о новом исчислении окладов.

Исправление исчисленных и объявленных плательщикам окладов уравнительного сбора возможно лишь путем отмены Губернской Налоговой Комиссией, по представлению Губфинотдела, постановлений Участковых Налоговых Комиссий (п. 207 Св. ц.).

2. В случае отмены Губернской Налоговой Комиссией, по представлению Губфинотдела, постановлений Районных Налоговых Ко-

---

[1]) Настоящая редакция ст. 81 установлена Постановлением НКФ СССР от 14/XI—24 г. за № 04214105. Первоначальная редакция статьи следующая:

81. Об окончании операций установления окладов уравнительного сбора по данному городу, району или уезду, которое должно быть закончено к пятому числу второго месяца окладного полугодия, финансовый инспектор в трехдневный срок оповещает плательщиков печатанием в газетах или расклейкой соответствующих об'явлений на видных местах, рассылкой извещений и иными удобнейшими по местным условиям способами. При этом плательщики поставляются в известность, что о размере установленных по их предприятиям окладов они должны осведомляться в подлежащем уездном, городском или районном финансовых отделах, или в волостном исполнительном комитете, в который финансовый инспектор посылает одновременно с оповещанием плательщиков список таковых с указанием оклада каждого.

миссий, в порядке ст. 35-й Инструкции от 11 ноября 1922 года (об учреждениях по исчислению уравнительного сбора и способах его определения), исчисление новых окладов уравнительного сбора должно быть произведено не Губернской Налоговой Комиссией, а районными, при чем по отношению к вновь исчисленным окладам применяется общеустановленный порядок обжалования (п. 208 Св. ц.).

3. В случаях обнаружения допущенных Районными налоговыми комиссиями арифметических ошибок в исчислении окладов уравнительного сбора Губфинотделам предоставляется в порядке надзора направлять такие дела непосредственно в районные налоговые комиссии для исправления ошибок, не возбуждая вопроса об отмене Губналогокомиссией соответствующих постановлений районных комиссий, но лишь в тех случаях, когда ошибка была допущена в сторону повышения оклада.

Что же касается обнаружения ошибок в сторону понижения окладов или неправильностей при применении процентов обложения уравнительным сбором, то в таких случаях ошибки могут быть исправляемы лишь путем отмены первоначальных постановлений налоговых комиссий через губернские налоговые комиссии в порядке, предусмотренном ст. 35 утв. 11 ноября 1922 года Инструкции об учреждениях по исчислению уравнительного сбора и способах его определения [1]) (Госналог, 13/X—24 г. № 042145009/31).

4. Обязанность иметь наблюдение за деятельностью Районных Налоговых Комиссий в тех местностях, где нет Губфинотделов, лежит на Окфинотделах, каковым и надлежит в случаях, предусмотренных ст. 35 Инструкции от 11/XI—22 года, входить с представлением в Окружные Налоговые Комиссии об отмене постановлений Районных Налоговых Комиссий для нового исчисления окладов уравнительного сбора.

В случае отмены Губернской (Окружной) Налоговой Комиссии, по представлению Губ (Окр) Финотдела, постановлений Районных Налоговых Комиссий переисчисление окладов уравнительного сбора должно быть произведено Районными Налоговыми Комиссиями по принадлежности.

Уплата вновь исчисленных по постановлению Губернской (Окружной) Налоговой Комиссии окладов уравнительного сбора должна быть произведена в сроки, предусмотренные примечанием 3-м к ст. 82 Инструкции 5/VII—23 года (в редакции Постановления НКФ СССР от 14/XI—1924 г. за № 04214106) для предприятий существующих и примечанием 2-м к той же статье Инструкции 5/VII—23 г.—в отношении предприятий, закрывшихся в окладном полугодии.

Вновь исчисленные оклады уравнительного сбора могут быть обжалованы плательщиками общеустановленным порядком (Цирк. НКФ СССР от 9/II—1925 г. за № 437).

Ст. 82. Установленные оклады уравнительного сбора должны уплачиваться равными долями в два срока с внесением первой половины оклада не позднее 20-го числа третьего месяца окладного полугодия (20-е декабря и 20-е июня) и второй половины не позднее первого числа шестого месяца окладного полугодия (1-го марта и 1-го сентября).

Примечание 1. Оклады уравнительного сбора, пониженные уездными налоговыми комиссиями в по-

---

[1]) См. приложение 2-ое к сборнику.

рядке ст. 78, подлежат уплате равными долями в два срока: первая половина оклада—в течение 20 дней со дня получения извещения об окладе и вторая половина — в общеустановленный второй срок платежа уравнительного сбора (не позднее 1-го марта и 1-го сентября).

Примечание 2. Установленные в порядке примечания к ст. 81-ой оклады уравнительного сбора с предприятий, закрывшихся в окладном полугодии, должны полностью уплачиваться не позднее пяти дней со дня получения извещения.

Примечание 3. При дополнительном—после окончания общих работ по исчислению уравнительного сбора—обложении пропущенных или вновь возникших предприятий первая половина оклада должна быть уплачена в течение 20 дней по получении извещения об окладе, а вторая половина—не позднее ближайшего общего срока (ст. 82-ая) платежа уравнительного сбора, а если до него остается меньше месяца со срока первого платежа, то не позднее следующего общего срока уплаты упомянутого сбора.

Примечание 4. Губфинотделом предоставляется отсрочивать, но не далее 15-го января и 15-го июля, платеж первой половины оклада для плательщиков, находящихся в уезде в значительном удалении от места пребывания фининспектора [1]).

---

[1]) Настоящая редакция статьи 82 установлена Постановлением НКФ СССР от 14/XI—24 г. № 04214105 и введена в действие с первого окладного полугодия 1924/25 г. Первоначальная редакция статьи по инструкции 5/VII—23 г. следующая:

82. Установленные оклады уравнительного сбора должны уплачиваться не позже 20 числа второго месяца окладного полугодия, т.-е. не позже 20 ноября и 20 мая. Место и порядок приема платежа устанавливаются губфинотделом.

Примечание. Губфинотделам предоставляется отсрочивать, но не далее 15 декабря и 15 июня, платеж для плательщиков, находящихся в уезде в значительном удалении от места пребывания финансового инспектора.

Постановление НКФ СССР от 20 сентября 1923 г. за № 879016.

Ст. 82 Инструкции изложена была в следующей редакции:

82. Установленные по ст. 80 полугодовые оклады уравнительного сбора должны уплачиваться равными половинами в два срока: за первое полугодие не позже 25 ноября и 25 февраля, а за второе полугодие не позже 25 мая и 25 августа. Платежи производятся червонцами или советскими денежными знаками по объявлен-

РАЗ'ЯСНЕНИЯ:

1. Причитающиеся к уплате в каждый срок суммы должны быть показаны в извещениях и списках плательщиков (Цирк. НКФ СССР, 10/X—1923 г. № 39).

2. Уплата уравнительного сбора в два срока должна быть предоставлена и предприятиям, привлекаемым к уравнительному сбору дополнительно (Госналог, 12 декабря 1923 года. № 0421286).

3. Уплата причитающегося с предприятия промыслового налога лежит на обязанности тех лиц или организаций, которые являются владельцами предприятия в момент предъявления взыскания налога или к которым перешел актив и пассив предприятия вследствие его ликвидации (Госналог, 4/II—24 г. № 0421567).

VII. О взысканиях и недоимках.

83. За производство торговли и промыслов без установленного промыслового патента или по патенту меньшей ценности, чем подлежавший выборке, владельцы торговых и промышленных предприятий сверх обязанности взять надлежащий патент (или обменять на таковой патент, имеющийся у них, с соответственной доплатой), подвергаются денежному взысканию не свыше пятикратного размера неуплаченной или недоплаченной казенной стоимости подлежащего выборке патента.

РАЗ'ЯСНЕНИЕ:

Размеры взысканий по ст. 83-й и 88-й Инструкции назначаются Налоговыми Комиссиями без надбавки на местные нужды и на Последгол (п. 219 Св. ц.).

См. также примечание к ст. 88-ой и ст. 90.

84. За несвоевременную выборку патентов виновные в этом лица подвергаются взысканию не свыше трехкратного размера стоимости несвоевременно выбранного патента.

85. За содержание склада, свободного от обложения промысловым налогом, без выборки на него бесплатного билета виновные в том подвергаются денежному взысканию в размере не свыше одной пятой части казенной стоимости полугодового патента, установленного для того предприятия, к которому данный склад относится.

ному в кассе, принимающей платежи, курсу червонцев. Место и порядок приема платежей устанавливаются Губфинотделами.

Примечание. Губфинотделам предоставляется отсрочивать, но не более как на один месяц, платежи по предприятиям, находящимся в уезде в значительном удалении от канцелярии финансового инспектора.

II. Настоящее Постановление ввести в действие, начиная с первого полугодия 1923—24 бюджетного года, при обложении по оборотам за полугодие апрель—сентябрь 1923 года.

РАЗ'ЯСНЕНИЕ:

Торгово-промышленные предприятия и лица, освобожденные от обложения промысловым налогом, но обязанные соответствующими узаконениями выборкою бесплатных регистрационных патентов, подвергаются за невыборку или за несвоевременную выборку таковых денежному взысканию, применительно к ст. 85 Инструкции 5/VII—23 года (если законом не предусмотрено другого размера взыскания), в размере не свыше одной пятой части казенной стоимости полугодового патента, который предприятие или лицо обязано было бы выбрать, если бы оно не освобождалось от промыслового налога (Госналог, 3 февраля 1925 года № 042110276/26).

86. Взысканию, указанному в ст. 83, подвергаются и владельцы, допустившие в своих предприятиях к исполнению обязанностей без надлежащих патентов на личное промысловое занятие служащих, на которых предприятие обязано было выбрать соответствующий патент.

87. За неимение патентов на видном месте в торговых и промышленных заведениях и за непред'явление лицам торгового надзора при поверке торговли промысловых патентов лицами, производящими передвижную и переносную торговлю или занимающимися личным промыслом, на виновных налагается денежное взыскание не свыше половины казенной стоимости патента.

88. За неподачу в установленный срок заявления об обороте (ст. 74) виновные подвергаются денежному взысканию в размере не свыше казенной стоимости патента на предприятие, по которому не дано заявления.

Примечание. Размер взысканий по этой статье назначается Налоговыми Комиссиями, постановления которых по этому вопросу представляются на утверждение Губфинотдела или Уфинотдела по принадлежности.

РАЗ'ЯСНЕНИЕ:

Неподача или подача после установленного срока заявлений об обороте карается независимо от того, обложено ли предприятие уравнительным сбором или освобождено от него (п. 218 Св. ц.).

89. За неимение на торговом или промышленном заведении или на складе вывески (ст. 48) владельцы предприятий подвергаются взысканию в размере не свыше 20% стоимости патента на это предприятие или склад.

90. Все указанные в ст. 83—88 [1]) взыскания налагаются финотделами по принадлежности.

Примечание. Указанный в настоящей статье порядок не применяется к неплатежу или отказу от платежа, а равно к заявлению об оборотах заведомо неверных сведений: 1) если

[1]) См. раз'яснение 1 к этой статье об исправлении редакции ее.

указанные деяния носят массовый характер; 2) если они являются у данного лица повторными; 3) если они сопровождаются действиями, устанавливающими злостность неплательщика.

РАЗ'ЯСНЕНИЯ:

1. В тексте ст. 90-й Инструкции 5 июля 1923 года вкралась опечатка, означенную ст. надлежит читать так: «Все указанные в ст. 83—89 взыскания налагаются финотделами по принадлежности (Госналог, 27/XI—1923 г. № 0421220).

2. Взыскания, налагаемые по протоколам налогового надзора (ст. ст. 83—89 Инструцкии) о нарушениях правил промыслового обложения вне зависимости от времени составления протоколов и постановления по ним решения (ст. 70 Инструкции) определяются: для предприятий, промыслов и занятий, возникших до 15 сентября, за время их деятельности в окладном полугодии апрель—сентябрь 1923 года и прежних окладных периодах в размерах, определяемых из ставок патентного сбора, установленных постановлением ВЦИК и СНК от 14 марта с переводом на червонное исчисление по курсу на 1-е октября 1923 г., за время же деятельности с 1 октября 1923 г., а также для предприятий и занятий, возникших с 15 сентября 1923 г. в размерах, определяемых из вновь установленных ставок в червонном исчислении, с платежем по курсу дня (п. 217 Св. ц.).

3. Привлечение к уголовной ответственности лиц, виновных в нарушении Положений о гос. промналоге в случаях, предусмотренных ст. 60 и примечанием к ст. 90-й Инструкции 5-го июля 1923 г., лежит на обязанности тех органов, на которые вообще возложена обязанность по рассмотрению дел о нарушении плательщиками правил о промысловом налоге, т.-е. Губ.-и Уфинотделов (п. 220 Св. ц.).

4. В виду наблюдавшихся на местах случаев начисления надбавок в местные средства к штрафам, налагаемым в порядке 83-й и следующих статей Инструкции о порядке взимания государственного промыслового налога 5 июля 1923 г., НКФ по Госналогу разъяснил, что означенные штрафы не являются видом промыслового обложения, к которому, согласно ст. 37-й Положения о местных финансах 12 ноября 1923 г., Губ-и Обисполкомам предоставлено право устанавливать надбавки в целях увеличения местных доходов. Означенные штрафы представляют собой налагаемое финорганами в административном порядке взыскание за нарушение правил Положения о госуд. промысловом налога. Размер налагаемых штрафов должен сообразовываться со всеми обстоятельствами, увеличивающими и уменьшающими вину нарушителя закона; предельный размер штрафов установлен Инструкцией 5 июля 1923 года, и потому дальнейшее увеличение штрафов надбавками в местные средства недопустимо (Цирк. НКФ СССР, 2/III—1924 г. № 611).

5. По вопросам о сроке давности по промысловому налогу и по каким ставкам надлежит привлекать к этому налогу предприятия и личные промысловые занятия в тех случаях, когда в окладном периоде, в отношении которого допущено нарушение, существовали отличные от действующих в момент обнаружения его ставки,—Наркомфин СССР, по соглашению с ВСНХ и Наркомвнуторгом, раз'яснил:

а) Предприятия, по которым обнаружены систематические нарушения по промысловому налогу за несколько лет, привлекаются к обложению не более чем за три последних года их существования.

Что же касается тех предприятий, нарушения по промысловому налогу в которых обнаружены более чем через три года, после прекращения их деятельности, такие предприятия освобождаются от всех последствий, связанных с неисполнением требования Положения о государственном промысловом налоге и инструкции к нему, применительно к сроку давности, установленному Гражданским Кодексом.

б) Временем совершения нарушения при исчислении давности по промысловому налогу надлежит считать день начала операций предприятий и занятия личным промыслом.

в) Обложение патентным сбором и наложение связанных с нарушением штрафов (кроме пени) должны производиться по тем нормам, которые действовали в день нарушения, а уравнительным сбором по ставкам соответствующих окладных периодов.

При этом в отношении нарушений по патентному сбору надлежит руководствоваться: для 1922 г. ставками утв. 10/II—22 г.; для первой четверти 22 г. ставками утв. 18/I—23 г.; для полугодия апрель—сентябрь 23 г. ставками утв. 14/III—23 г., начиная с 1 октября 1923 г. ставками утв. 13/IX—23 г.

В отношении уравнительного сбора за время до 1 июля 1923 г. оклады следует исчислять из 3% с оборота (ныне отмененная ст. 77 утв. 5/VII—23 г. Инструкции), а с окладных периодов после 1-го июля надлежит руководствоваться действующим постановлением НКФ от 26 марта, с применением утв. 25 июля 1923 г. табели процентов обложения уравнительным сбором с последующими ее дополнениями и изменениями.

При применении ставок патентного сбора, выраженных в совзнаках, а также исчисленных в тех же знаках окладов уравнительного сбора, перевод на золотую валюту должен производиться по курсу на первый день того месяца, в котором должна была поступить взыскиваемая сумма (Цирк. НКФ СССР 15 декабря 1924 г. за № 232).

91. Суммы патентного сбора, не поступившие в течение недели со дня об'явления нарушителю постановления фин-отдела по протоколу финансового надзора—зачисляются в недоимку. Уравнительный сбор зачисляется в недоимку, если он не внесен в сроки, установленные ст. 82-й.

РАЗ'ЯСНЕНИЕ:

Во всех случаях исчисления при применении Положения о государственном промысловом налоге сроков, каковы, напр.: сроки для выборки патентов, для отметок о передаче их, для уплаты промналога, для закрытия предприятий, для начисления пени, для подачи заявлений и жалоб и проч., когда наступление конечного срока приходится на день неприсутственный,—то этот и следующие за ними нерабочие дни в счет не принимаются, и последним днем срока считается первый за тем присутственный день (п. 231 Св. ц.).

92. Недоимки и неуплоченные в срок денежные взыскания взыскиваются в порядке Положения о взимании налогов и сборов с начислением штрафов (пени) в размерах, указанных

в том Положении. Неуплаченные суммы патентного сбора обращаются в недоимку по истечении недельного срока со дня об'явления нарушителю постановления ФО по протоколу финансового надзора, а суммы уравнительного сбора—со сроков, установленных для внесения уравнительного сбора (ст. 82). На суммы штрафов (пени), наложенных за нарушение Правил о гос. пром. налоге, штраф (пени) не начисляется.

РАЗ'ЯСНЕНИЯ:

1. Слова 92-й статьи: взыскиваются... с начислением штрафов (пени) относятся лишь к слову «недоимки», но не к последующим словам, что поясняется и последним абзацем статьи: на суммы штрафов (пени), наложенных за нарушение Правил о госпромналоге, штраф (пеня) не начисляется (п. 221 Св. ц.).

2. Начисленные за недоимку суммы пени распределяются в доход казны и местных средств в том же отношении, в каком находится часть недоимки, подлежащая зачислению в доход государств а, к части подлежащей зачислению в местные средства (п. 222 Св. ц.).

3. Губфинотделам предоставлено право списания со счетов недоимок, не превышающих по каждой недоимочной статье 20-ти червонных копеек, если взыскание их не оправдывает расходов. В этом случае Губфинотделы имеют право, но не обязанность слагать недоимку. Если по обстоятельствам данного случая недоимка и менее 20 коп. может быть взыскана, она сложению не подлежит, при чем по каждому сложению недоимки должно состояться постановление Губфинотдела. Для сложения в расчет должна быть принимаема по каждой статье лишь основная недоимка без пени, которая при сложении недоимки отпадает сама собою (Цирк. Налог. Упр. РСФСР, 10/IV—1924 г. № 919).

4. По вопросу об исчислении уравсбора и взыскании недоимок, числящихся за торговыми и промышленными предприятиями, переходящими к новым владельцам, Госналог разъяснил:

а) при переходе предприятий по окончании окладного периода к новым владельцам при условии несомненности действительной передачи (по признакам формального перехода помещения, оборудования и пр.) обязанности уплаты недоимок должны ложиться на предприятие и перейти к новому владельцу;

б) при наличии признаков действительной передачи уравнительный сбор должен исчисляться не предположительно, а исходя из оборотов предприятия при прежнем владельце (ст. 72 Инстр.) (Госналог, 29/V—1924 г. № 042111365/32).

93. Финотделам предоставляется делать распоряжение о закрытии предприятий, по которым недоимка промыслового налога не будет уплачена в назначенный финотделом предельный срок. Закрытие заведений в этих случаях и снятие ареста при уплате недоимки совершаются порядком, указанным в ст. 53 этой Инструкции.

VIII. Об обжаловании постановлений по промысловому налогу [1]).

94. В течение месяца со дня окончания установления окладов уравнительного сбора (ст. 81) плательщики могут подавать в губфинотдел [2]) через финансового инспектора жалобы на неправильное исчисление для их предприятий оборота и оклада уравнительного сбора. Поданные плательщиками жалобы с заключением финансового инспектора по каждой из них представляются им в двухнедельный срок на разрешение губфинотдела, который о своих решениях посылает извещение (в случае неудовлетворения жалобы—с приведением мотивов) жалобщикам через финансового инспектора, в месячный срок со дня получения жалобы в губфинотделе.

РАЗ'ЯСНЕНИЯ:

1. Плательщикам должно быть в полной мере обеспечено пользование предоставленным им законом правом обжалования, при чем подача жалобы никогда не должна вести к неблагоприятным для плательщика последствиям и отнюдь не может являться поводом к повышению оклада жалобщика (Цирк. НКФ, 7/VI—1923 г., № 555, см. разъяснения к ст. 75 Инстр., стр. 146—147).

2. Установление двух аппеляционных инстанций для рассмотрения жалоб по промысловому налогу вызвано необходимостью большей гарантии, как интересов фиска, так и законных прав плательщиков от неправильных действий финансовых органов. Посему рассмотрение жалоб, подаваемых в Губфинотделы на основании ст. 94-й Инструкции, непосредственно Губернскими Налоговыми Комиссиями без предварительного разрешения их Губфо недопустимо (п. 223 Св. ц.).

3. Постановления налоговых органов, коими дело разрешено по существу, объявленные плательщикам, могут быть отменены или изменены только высшей инстанцией, и потому недопустимо новое разрешение дела инстанцией, уже вынесшей решение по существу его, хотя бы заинтересованная сторона обосновала свое ходатайство новыми данными и обстоятельствами. Ходатайства же о пересмотре состоявшихся по существу дела постановлений надлежит считать жалобами на эти постановления, подлежащими представлению на разрешение высшей инстанции (п. 224 Св. ц.).

4. Губфинотделу и Губернской Налоговой Комиссии при рассмотрении жалоб в порядке ст. ст. 94-й и 97-й Инструкции о порядке

---

[1]) Порядок обжалования постановлений по пром. налогу изменен постановлением ЦИК и СНК СССР от 3/X—1924 г. (см. ч. I ст. 12 Положения).

[2]) Согласно постановления ЦИК и СНК СССР от 3 октября 1924 года «о составе налоговых комиссий» обязанности первой аппеляционной инстанции по рассмотрению жалоб возложены вместо Губфинотделов на Уездные (Окружные), а в губернских городах—на Губернские Налоговые Комиссии. Порядок подачи и рассмотрения жалоб, установленный ст. 94 в отношении Губфинотделов, сохраняет свою силу и в отношении названных комиссий. *От Ред.*

взимания промналога при отмене постановлений Налоговых Комиссий на основании представленных сведений и заключений предоставляется право, не возвращая дела Налоговым Комиссиям для нового определения, самим определять обороты предприятий и исчислять причитающиеся с них оклады уравнительного сбора (п. 225 Св. ц.).

5. Приостановление рассмотрения жалоб на обложение уравнительным сбором в случае неуплаты его в срок подавшими жалобу предприятиями недопустимо, и указанные жалобы подлежат рассмотрению в общем порядке независимо от того, уплачен ли уравнительный сбор (п. 226 Св. ц.).

6. Сложение неправильно исчисленных, но еще не уплаченных сумм в порядке рассмотрения жалоб по уравнительному сбору производится Губфинотделом, и санкции НКФ не требуется, независимо от размера этих сумм (п. 227 Св. ц.).

7. Подача коллективных жалоб допускается только от совладельцев одного предприятия (п. 228 Св. ц.).

8. Ст. 75 Инструкции устанавливает основания для определения оборотов предприятий, но не предусматривает обязанности Уездной (Окружной) и Губернской Налоговой Комиссии приводить в своем постановлении по жалобе плательщика, не подтвержденной документальными доказательствами, данных, на которых основано установление оборота предприятия Районной Налоговой Комиссии. Тяжесть доказательства неправильности установленного оборота лежит на плательщике (Госналог, 30 октября 1924 г. № 042124853/21).

9. Заключения по жалобам плательщиков промналога, согласно ст. 94 утв. 5/VII—23 года Инструкции, должны даваться фининспекторами единолично (Госналог, 31/X—24 г. № 04218216/215).

95. На решение Налоговой Комиссии, с которым не согласен ее председатель, последним может быть в трехдневный срок принесен протест в губфинотдел, который обязан его рассмотреть в течение 5-ти дней и уведомить председателя Комиссии: оставляется ли в силе опротестованное решение или отменяется и должно быть пересмотрено.

РАЗ'ЯСНЕНИЕ:

1. Постановление районной налоговой комиссии, опротестованное председателем этой комиссии в порядке ст. 95 Инструкции 5/VII—23 г. и отмененное Губфинотделом, не может приводиться в исполнение.

В случае же оставления районною налоговою комиссиею в силе своего первоначального постановления, отмененного Губфинотделом, этому последнему надлежит вновь отменить такое постановление и поручить Председателю комиссии выполнить постановление Губфо (Госналог, 18/X—24 г. № 042124225/215).

96. На постановление губфинотдела, последовавшее по жалобе плательщика уравнительного сбора, а также на постановления финотделов о наложении денежных взысканий, плательщиком в трехнедельный срок со дня об'явления ему постановления финотдела может быть принесена жалоба через подлежащий финотдел в Губернскую Налоговую Комиссию.

РАЗ'ЯСНЕНИЯ:

1. В связи с постановлением ЦИК и СНК СССР от 3/X—1924 г. для рассмотрения жалоб на постановления Уфинотделов или Окрфинотделов по протоколам финансового надзора о нарушениях правил о промысловом налоге первой аппеляционной инстанцией являются Уездные или Окружные Налоговые Комиссии, образуемые согласно п. 3 Постановления ЦИК и СНК СССР от 3/X—1924 г.; жалобы же на постановления уездных Налоговых Комиссий и в тех местностях, где Окружные Налоговые Комиссии соответствуют Уездным, на постановления Окружных—должны приноситься в трехнедельный срок со дня об'явления постановлений этих комиссий—в Губернские Налоговые Комиссии, организуемые порядком, указанным в п. 2 Постановления ЦИК и СНК СССР от 12/XII—24 г. (Изв. ЦИК 17/XII—1924 г. № 288) (Госналог 20/I—1925 г. № 042110344/33).

2. Выписка из Постановления Наркомфина от 29 марта 1923 г. за № 525.665.

3) Жалобы на постановления Уфинотделов по протоколам о нарушениях правил Положения о государственном промысловом налоге приносятся в течение трех недель со дня получения извещений о состоявшемся постановлении Уфинотдела через подлежащий Уфинотдел в Губ. Налоговую Комиссию и должны быть рассмотрены ею в течение двух недель.

4) Губфинотделы имеют постоянное наблюдение за деятельностью Уфинотделов в целях обеспечения как интересов фиска, так и соблюдения законов и инструкций, осуществляя надзор через командируемых на места лиц и путем рассмотрения затребованных с мест делопроизводств.

97. Губернская Налоговая Комиссия обязана рассмотреть поступившие к ней жалобы в месячный срок со дня получения их, при чем лица, подавшие жалобу, извещаются о времени ее рассмотрения и допускаются в заседание Комиссии для пред'явления словесных об'яснений или письменных доказательств. Неявка жалобщика не останавливает рассмотрения дела.

98. Жалобы, принесенные по истечении установленных сроков, равно как и письменные возражения нарушителей по протоколам, поступившие после состоявшихся постановлений финотделов, оставляются финотделом без рассмотрения, о чем и об'является жалобщикам.

РАЗ'ЯСНЕНИЕ:

Восстановление пропущенных сроков на обжалование постановлений налоговых органов подлежит компетенции того учреждения, на решение которого приносится жалоба. Срок на обжалование может быть восстановлен лишь в случаях, если замедление в подаче жалобы произошло: а) по вине должностного лица, а не по вине жалобщика, или б) вследствие особых непредвиденных обстоятельств, не зависевших от воли жалобщика. Отсутствие плательщика в месте обложения не может быть признано основанием для восстановления пропущенного срока (п. 232 Св. ц.).

99. Подача жалобы в финотдел и Губернскую Налоговую Комиссию не останавливает приведения в исполнение обжалованного постановления. Но в особо уважительных случаях, по ходатайствам жалобщиков, Губфинотделам предоставляется приостанавливать применение принудительных мер взыскания до рассмотрения жалобы.

РАЗ'ЯСНЕНИЕ:

В связи с возложением обязанностей первой аппеляционной инстанции по рассмотрению жалоб вместо Губфинотделов на Уездные (Окружные) Налоговые Комиссии, предусмотренное ст. 99 Инстр. 5/VII—23 г., право приостанавливать принудительное взыскание до рассмотрения жалоб автоматически переходит к названным Комиссиям и осуществляется ими через У (Окр) Финотдел (Госналог, 16/XII—24 г. № 04216886/215).

100. Постановления Губернской Налоговой Комиссии признаются окончательными и могут быть обжалованы в месячный срок со дня об'явления через Губернскую Налоговую Комиссию в Наркомфин лишь в случаях, когда постановление явно нарушает действующие законы или инструкции. Если, усмотрев из жалобы или в порядке надзора наличность таких существенных нарушений, Наркомфин признает нужным отменить неправильное постановление, то дело возвращается в Губернскую Налоговую Комиссию для нового в двухнедельный срок рассмотрения и постановления решения. Подача жалобы в Наркомфин не приостанавливает приведения в исполнение обжалованного постановления.

РАЗ'ЯСНЕНИЯ:

1. Постановления Губернских (Областных) Налоговых Комиссий по промысловому налогу в случаях нарушения ими действующих законов или инструкций по их применению могут быть обжалованы в Народный Комиссариат Финансов соответствующей Союзной Республики, которыми в этих пределах жалобы рассматриваются и разрешаются.

Постановления НКФ Союзной Республики могут быть обжалованы в Народный Комиссариат Финансов Союза ССР, которым жалобы окончательно разрешаются в кассационном порядке.

Помимо случаев обжалования, постановления Губернских Налоговых Комиссий могут быть отменяемы Народным Комиссариатом Финансов соответствующей Союзной Республики в порядке надзора (Пост. НКФ СССР, 8/IX—1923 г. за № 879010 и п. 230 Св. ц.).

2. Жалобы плательщиков на постановления Губернских Налоговых Комиссий в тех областях РСФСР, где имеются Управления уполномоченных Наркомфина, адресуются на имя Наркомфина РСФСР и подаются в Губернскую Налоговую Комиссию, которою вместе с делом и с объяснением представляются в двухнедельный срок Уполнаркомфину. Жалобы, подлежащие по мнению Уполнаркомфина удовлетворению, разрешаются окончательно его распоря-

жением, жалобы же, которые Уполнаркофин не признает возможным удовлетворить, с заключением Уполнаркомфина представляются на разрешение НКФ РСФСР (п. 229 Св. ц.).

3. С изданием Постановления ЦИК и СНК от 3/X—т. г. о налоговых Комиссиях предоставленное Уполнаркомфинам п. 229 Св. Цирк. № 740 право разрешать своей властью жалобы плательщиков, адресованные на имя Наркомфинов, подлежащие, по мнению Уполнаркомфина, удовлетворению, остается в силе. Но это ограниченное право, предоставленное Уполнаркомфинам в целях сокращения работы Наркомфина по жалобам, не дает оснований для отнесения Уполнаркомфинов к кассационной инстанции (Госналог, 29 декабря 1924 года № 04217602/215).

Г.

Утвержденная 10 октября 1923 г. НКФ Инструкция о порядке применения Постановления ЦИК и СНК СССР от 28 сентября 1923 года при обложении уравнительным сбором занятий торговым посредничеством [1].

§ 1. Облагаемым оборотом по торговому посредничеству признается сумма валового заработка (комиссионного вознаграждения) по посредничеству за период времени, предшествующий окладному.

§ 2. Обложение уравнительным сбором торговых посредников производится по месту их жительства.

§ 3. Финансовые инспекторы и финансовые агенты, производя поверку торговых и промышленных предприятий или извлекая для учета облагаемых оборотов предприятий сведения из книг железнодорожных станций, транспортных учреждений, скотобоен и т. п., должны в то же время собирать и сведения о деятельности торговых посредников, их вознаграждении и месте жительства.

§ 4. При рассмотрении торговых книг государственных, кооперативных и частных предприятий финансовые инспекторы или Губфинотделы точно так же должны извлекать из этих книг данные, касающиеся деятельности торговых посредников и полученного ими вознаграждения.

§ 5. Указанные в §§ 3 и 4 сведения о торговых посредниках, проживающих в районах, подведомственных другим фининспекторам или Губфинотделам, немедленно сообщаются по принадлежности, с указанием места жительства торговых посредников, данных о характере их деятельности и размере заработка.

§ 6. К 15-му числу 1-го месяца окладного периода торговые посредники обязаны подавать в Налоговые Ко-

---

[1]) Постановл. ЦИК и СНК СССР от 28/IX—1923 г., см. выше—часть I, Прилож. 2 к Полож. о гос. пром. налоге, разряд III, п. 15 (стр. 33).

миссии заявления, предусмотренные Инструкцией НКФ о порядке взимания промыслового налога, с указанием размера заработка, полученного в течение периода, предшествующего окладному.

§ 7. Финансовые инспекторы проверяют поданные заявления и сличают их со сведениями, полученными в порядке §§ 3—5 настоящей Инструкции.

§ 8. В случае выраженного плательщиком желания подтвердить показанный оборот торговыми книгами председателем Налоговой Комиссии посылается повестка об их доставлении в назначенный срок.

§ 9. Проверенные председателем Налоговой Комиссии заявления торговых посредников с его заключением вносятся на рассмотрение Комиссии, которой рассматриваются и торговые книги в случае представления таковых. Книги принимаются для определения оборота, если не возбуждают сомнений.

§ 10. Занятия посредничеством, впервые начатые в течение окладного периода, к уравнительному сбору привлекаются по размеру предполагаемого оборота.

§ 11. Исчисление оборота и оклада уравнительного сбора, об'явление о нем плательщику и взыскание производятся в общеустановленном порядке.

§ 12. В случае перемены места жительства плательщик обязан в двухнедельный срок заявить об этом финансовому инспектору с пред'явлением промыслового патента для надлежащей отметки в порядке ст. 19 Инструкции НКФ о порядке взимания промыслового налога.

§ 13. О посредниках, выбывших в другие районы, финансовый инспектор обязан немедленно сообщить соответствующим фининспекторам.

Д.

Утвержденная 9 августа 1923 г. НКФ Инструкция о промысловом обложении производства предметов роскоши и торговли ими.

1. Производство предметов роскоши и торговли ими облагается патентным и уравнительным сборами в повышенном по сравнению с прочими предприятиями размере.

2. Указанным в предыдущей статье сборам подлежат промышленные предприятия и ремесленники, производящие предметы роскоши, перечисленные в нижеследующем перечне, а из торговых предприятий II, III, IV и V разрядов—продающие эти предметы.

Предметами роскоши признаются:

Первая группа.

а) Изделия из серебра и мельхиоровые, кроме мелких кустарных.

РАЗ'ЯСНЕНИЯ:

1. Список предметов роскоши (Прилож. 6-е к Полож. о гос. промналоге) распространительному толкованию не подлежит (п. 233 Св. ц.).

2. Торговля старыми (пробитыми) серебряными монетами, идущими на национальные украшения, дополнительному обложению на роскошь не подлежит (п. 234 Св. ц.).

3. От дополнительного обложения промысловым налогом, установленного для производства предметов роскоши и торговли ими, работающие единолично или с помощью одного ученика ремесленники Дагестанской ССР, изготовляющие для местного сбыта шапки из каракуля и мерлушки, а также кинжалы, пояса и шашки с серебряными украшениями (Пост. НКФ СССР 8/VIII—1924 г. № 190/042119798).

б) Изделия из кожи: сундуки, чемоданы, несессеры, портфели, английские седла и нарядная городская упряжь.

в) Ковры, кроме войлочных и пеньковых.

г) Материи шелковые, бархатные, а также заграничные шерстяные и льняные и всякие новые изделия из них.

РАЗЪЯСНЕНИЯ:

1. Материю «фуляр» шелковый или полушелковый надлежит относить к предметам роскоши; бумажный же фуляр к предметам роскоши не относится (п. 235 Св. ц.).

2. Портновские мастерские модных дамских платьев, изготовляющие их как из своих материалов, так и из материалов заказчиков, подлежат дополнительному обложению на роскошь (п. 236 Св. ц.).

3. В пределах Туркестанской Республики освобождены от дополнительного обложения за производство и торговлю предметами роскоши кустарное производство местных общедоступных шелковых материй, предназначенных исключительно для распространения среди населения Туркреспублики без вывоза за ее пределы, и местная торговля названными материями (Постан. НКФ СССР от 20 марта 1924 г. за № 120/0421256).

4. Изготовление и продажа имеющих широкое распространение среди малосостоятельного класса Татарского населения национальных мусульманских головных уборов «чаплашек» не подлежит дополнительному обложению на предметы роскоши при условии, что эти головные уборы изготовляются из материалов, представляющих имитацию бархата манчестера, плиса, вельветина с вышивкою мишурою или бумагою (Госналог 13/VI—1924 г. № 0421141314/15).

5. Материал (манчестер, плис, вельвет, с вышивкой мишурой или бумагой), вырабатываемый из бумаги по одному способу с бархатом, не может быть отнесен к предметам роскоши, так как означенные материалы являются только имитацией бархата (Госналог 13/VIII—1924 г., № 042119732/15).

6. Вырабатываемые особого вида материи из вискозной пряжи, подходящие по своему внешнему виду к шелковым материям и расцениваемые на рынке, по ценам, близким к материям из шелка, должны быть отнесены к материям, указанным в п. 4 группы 1 перечня предметов роскоши (Прил. 6 к Пол. о гос. пром. налоге).

В силу этого как производство материи из вискозы, так и торговля этими материями подлежат дополнительному обложению промналогом, установленному для предметов роскоши (Госналог, 8 декабря 1924 г. № 04216600/13).

д) Обувь замшевая, лайковая и лакированная; перчатки лайковые, замшевые, лосиновые и меховые.

е) Дамские шляпы с перьями, эгретами, птицами и цветами и всякие заграничные шляпы (мужские и дамские).

ж) Гастрономические товары, как-то: черная икра, балык, семга, форель, заграничные сыры, пикули, сои, сардины, омары, паштеты и т. п.

РАЗЪЯСНЕНИЯ:

1. Всякого рода мясные, овощные и фруктовые консервы русского производства не относятся к числу гастрономических товаров, торговля коими подлежит дополнительному обложению за роскошь. Равным образом не относятся к предметам роскоши получившие широкое распространение среди населения рыбные консервы рус-

ского производства (кильки, шпроты, бычки, осетрина, скумбрия, кефаль). Дорогие консервы заграничного производства признаются предметами роскоши и подлежат дополнительному обложению согласно п. 7 правил о промысловом обложении производства предметов роскоши и торговли ими (п. 237 Св. ц.).

2. В местах добычи семги и икры лов, заготовка, а также продажа их для потребления местного населения в свежем виде дополнительному обложению на роскошь не подлежат; что же касается торговли семгой и икрой в заготовленном для вывоза виде, то таковая облагается на общем основании (п. 238 Св. ц.).

3. В дополнение к п. 238 Сводного циркуляра за № 740 Госналог разъясняет: скупка в местах добычи икры красной рыбы дополнительному обложению, установленному для производства и продажи предметов роскоши, не подлежит независимо от того, производится ли скупка икры в свежем, или заготовленном для потребления виде (Цирк. НКФ СССР 4/VIII—1924 г. № 1076).

Вторая группа.

а) Изделия из золота, платины и драгоценных камней.

РАЗ'ЯСНЕНИЯ:

1. Кредитные учреждения, выдающие ссуды под залог драгоценностей, к группе предприятий, подлежащих повышенному обложению за производство торговли роскошью, не относятся (п. 239 Св. ц).

2. Операции по покупке и продаже золота и серебра в россыпи и в слитках подлежат обложению промысловым налогом на общих основаниях, при чем выборки дополнительных патентов на роскошь не требуется, так как золото и серебро в россыпи и слитках Росписью предметов роскоши не предусмотрены (п. 240 Св. ц.).

3. Изделия из золота, употребляемые в зубоврачебном деле, привлекаются к обложению за роскошь в виду того, что в правилах о промысловом обложении производств предметов роскоши никаких изъятий по отношению к золотым изделиям не предусмотрено (Госналог 7/VII—1924 г., № 042113114/15).

б) Художественные вещи из фарфора, хрусталя, камней, бронзы, слоновой кости и т. п., а равно изваяния, картины, писанные от руки, гравюры, художественные издания и антикварные вещи.

в) Мебель стильная, резная или обитая кожей, шелком и т. п., зеркала размером более 80 кв. вершков.

г) Выездные экипажи и автомобили.

РАЗ'ЯСНЕНИЕ:

Производство автомобилей и принадлежностей к ним освобождается от дополнительного обложения за роскошь. На торговлю выездными автомобилями это изъятие не распространяется (Пост. НКФ 18/VI—1923 г. № 526454 и п. 241 Св. ц.).

д) Заграничные кружева, тюль, блонды, прошивки по батисту и дорогие отделки для платьев, шелковый трикотаж, белье из тонкого полотна и батиста.

е) Меха, кроме волчьего, заячьего, оленьего, тюленьего, лосиного, сусликового и мехов домашних животных (исключая каракуль и мерлушку) и изделия из них.

РАЗ'ЯСНЕНИЕ:

1) Невыделанные шкуры (сырье), а также подвергнутые для предотвращения от порчи лишь самой незначительной обработке шкуры (пушнина), из коих вырабатываются меха, являются лишь материалом для изготовления предметов роскоши, а потому торговля такого рода шкурами (как сырьем, так и пушниной) повышенному обложению за производство торговли предметами роскоши не подлежит (п. 242 Св. ц.).

2) См. раз'яснение 3 к 1 груп., п. «а».

ж) Парфюмерия и косметика, кроме предметов санитарии и гигиены.

РАЗ'ЯСНЕНИЕ:

Под парфюмерией и косметикой, упомянутыми в п. 14, следует разуметь всякого рода благовонные средства и все изделия, имеющие целью придать красоту коже лица и рук и пр., как, например, духи, одеколон, вежеталь, помада, крем, белила, румяна и другие подобные им предметы, а также душистые заграничные мыла.

К предметам санитарии и гигиены, освобождаемым по тому же пункту вышеозначенных Правил от дополнительного обложения за роскошь, относятся всякого рода продукты, которые получили широкое распространение среди населения и применяются в силу требований гигиены и санитарии для сохранения здоровья (как, напр., зубной порошок, мыло простое и туалетное не заграничного производства и проч.) (п. 243 Св. ц.).

з) Кондитерские изделия: кексы, бисквиты, торты, тонкие печенья и пирожные, а также шоколад (кроме суррогатов его) и конфекты: шоколадные и французский набор.

РАЗ'ЯСН НИЯ:

1. Под «французским набором» подразумевается набор тонких конфект или фруктов в сахаре (п. 244 Св. ц.).

2. Мороженое к предметам роскоши не относится (п. 245 Св. ц.).

3. Печенья, вырабатываемые фабриками Моссельпрома и продаваемые в упаковке, роликах и коробках, как получившие в виду их низкой цены широкое распространение среди населения, не должны быть относимы к «тонким печеньям», предусмотренным п. 15 Приложения 6-го к Положению о государственном промысловом налоге, и на продажу их не требуется выборки дополнительного патента на роскошь (Госналог, 31/I—1925 г. № 042110940/13).

и) Заграничные сигары, табак и папиросы, заграничные вина и ликеры.

РАЗ'ЯСНЕНИЕ:

К предметам роскоши относятся вина заграничные. На торговлю русскими винами дополнительного патента на роскошь не требуется (п. 240 Св. ц.).

к) Живые цветы и декоративные растения: оранжерейные или привозные.

3. Предусмотренному в ст. ст. 1 и 2 обложению подвергаются как предприятия, производящие и продающие только предметы роскоши, так и предприятия, вырабатывающие их или торгующие ими на ряду с другими изделиями и предметами, не отнесенными к предметам роскоши.

4. За производство предметов роскоши и торговлю ими владельцы предприятий уплачивают, кроме основного, добавочный патентный сбор в размерах, указанных в разд. IV и V. Прилож. 6-го к Полож. о гос. пром. налоге.

РАЗ'ЯСНЕНИЕ:

1. По вопросу об освобождении от выборки дополнительного патента на роскошь погребков кавказского типа, торгующих местными винами, шашлыками и холодными закусками, Госналог раз'яснил, что в винодельческих районах на Юго-Востоке, в Крыму и Закавказьи. торговля местными винами, производимая в указанных погребках. не является признаком для отнесения их к категории предприятий (ресторанов), обязанных выборкой добавочного патента на роскошь. так как в этих районах местные вина являются предметом широкого потребления трудовых масс (Госналог 22/IX—1924 г.(№ 042123735/15).

5. Добавочные патенты на производство предметов роскоши и торговлю ими выбираются одновременно с основными патентами в сроки и порядком, установленным для этих последних, и на срок их действия, а если производство или продажа предметов роскоши открываются после выборки основного патента, то до начала производства или торговли ими.

6. Для получения добавочных патентов владельцы предприятий, помимо подачи заявления по установленной форме в порядке ст. 24 Инструкции о порядке взимания государственного промыслового налога, пред'являют в кассы, выдающие патенты, основной патент на торговое или промышленное предприятие для отметки на нем о выдаче дополнительного патента.

7. На добавочные патенты распространяется действие ст. ст. 83—91 Инструкции о порядке взимания государственного промыслового налога.

8. Уравнительный сбор взимается с предприятий, продающих предметы роскоши, отнесенных к 1-й группе при

оптовой торговле 2,5%, при розничной и мелочной 3%, с предприятий, отнесенных ко 2-й группе, при оптовой торговле 5,5%, при розничной и мелочной торговле, а также с кофейных и ресторанов, содержимых по патентам IV и V разрядов и отпускающих предметы, перечисленные в п. п. 7, 15 и 16 перечня ст. 2 [1]),—в размере 6% с общей суммы оборота; с промышленных предприятий, производящих предметы 1-й группы—3%, второй группы—6%. Добавочный патентный сбор в уплату уравнительного сбора не засчитывается.

9. Уравнительный сбор взимается в вышеуказанных размерах со всей суммы оборота, без подразделения на оборот от предметов роскоши и от прочих предметов, кроме тех случаев, когда в распоряжении налоговых органов имеются несомненные данные о раздельных размерах оборота от торговли предметами роскоши и от прочих товаров.

РАЗЪЯСНЕНИЯ:

1. Выделение из общих оборотов предприятий оборотов по продаже или производству предметов роскоши для обложения последних уравнительным сбором из повышенного процента согласно ст. 9-й Инструкции 9 августа 1923 г. может быть произведено налоговыми органами не исключительно на основании представленных предприятием документов, но и на основании других несомненных данных, имеющихся в распоряжении налоговых органов (п. 247 Св. ц.).

2. Если предприятием в предшествующем периоде продавались или производились предметы роскоши, то оборот его подлежит обложению из процентов для роскоши, установленных «Классификацией торговых и промышленных предприятий и процентов обложения их уравнительным сбором» [2]), хотя бы в окладном периоде продажа или производство таких предметов не производилась, и, наоборот, если в предыдущим периоде в предприятии не было продажи или производства предметов роскоши, то соотвествующий оборот его должен облагаться из общеустановленного процента, хотя бы в данном периоде продажа или производство таких предметов и производились, и только для вновь возникших предприятий, облагаемых согласно примечанию 1-му (п. 1) к ст. 72 Инструкции 5 июля 1923 г. должны применяться установленные для предметов роскоши проценты обложения в зависимости от продажи или производства этих предметов в окладном периоде (п. 248 Св. ц.).

10. Уравнительный сбор в указанных размерах исчисляется и взимается с соблюдением общих правил (ст. ст. 72, 73, 75 и 76 Инстр. о порядке взимания госуд. пром. налога), установленных для исчисления и взимания уравнительного сбора.

---

[1]) См. в части I Приложение 6-ое.
[2]) См. выше ст. 77 Инструкции 5/VII—23 г.

ВЫПИСКА

из Постановления ЦИК и СНК СССР от 5/IX—1924 г.

Предоставить право Московскому Губернскому Исполнительному Комитету, начиная со второго полугодия 1923—24 бюджетного года, взимать надбавку до 200% к патентному и уравнительному сборам с торговых предприятий 4 и 5 разряда, торгующих в розницу предметами роскоши, а также с ресторанов и кафе, отнесенных к 5-му разряду торговых предприятий.

(Распуб. Собр. Узакон. СССР., 1924 г., № 8, ст. 82).

РАЗЪЯСНЕНИЕ:

1) Закон 5 сентября т. г. имел в виду усилить участие в местных расходах нетрудовых элементов населения Московской губ., являющихся главными потребителями предметов роскоши.

2) Из сказанного в предыдущем пункте вытекает, что торговые предприятия 4 и 5 разрядов, производящие наряду с продажей предметов роскоши сбыт предметов, к роскоши не относящихся, подлежат повышенному обложению в пользу местных средств лишь соответственно реализации предметов роскоши.

3) Таким образом надбавка к уравнительному сбору в повышенном размере в отношении упомянутых в п. 2 предприятий должна производиться лишь к той части оклада уравнительного сбора, которая падает на оборот по предметам роскоши, а надбавка к уравнительному сбору, относящемуся к обороту по предметам, к роскоши не относящимся, должна исчисляться в общеустановленном размере.

4) Цель закона 5 сентября—настижение повышенным обложением имущих слоев Московского населения—приводит к заключению, что это обложение должно быть распространено также на оптовую торговлю, совмещаемую с розничной, в части, касающейся продажи предметов роскоши (Госналог 27/XI—1924 г., 04213624/32).

Е.

Е. Инструкция, утвержденная НКФ Союза ССР от 31 марта 1924 г. за № 5 о порядке выдачи промысловых патентов.

А. Учреждения, выдающие промысловые патенты и бесплатные билеты на складочные помещения; порядок снабжения их бланками патентов и билетов.

I. Обязанности Губфинотделов.

1. На ГФО лежит организация и общее руководство выдачей патентов в губернии.

2. Губфинотделы устанавливают, в каких кассовых учреждениях (финансовых отделах и кассах НКФ) и волостных исполкомах производится выдача промысловых патентов.

3. ГФО принимает меры к тому, чтобы уездные финансовые отделы были своевременно снабжены бланками промысловых патентов и бесплатных билетов на складочные помещения в количестве, достаточном для действительной потребности в них в течение 6-ти месяцев.

4. В целях выяснения количества бланков промысловых патентов и билетов, потребного на 6-ти месячный период, ГФО заблаговременно требуют от УФО представления сведений о действительном расходе и остатке бланков пром. патентов по кассам уезда за текущее полугодие и заключения о количестве бланков, потребном к досылке на предстоящее полугодие отдельно по каждому разряду торговых и промышленных предприятий и личных промысловых занятий.

5. На основании доставленных Уфинотделом сведений и заключений ГФО обращаются в НКФ Союзных и Автономных Республик или Управления Уполнаркомфина о высылке потребного на предстоящее полугодие количества бланков промысловых патентов и билетов и высылают в УФО необходимое количество бланков промысловых патентов и билетов

с таким расчетом, чтобы бланки были получены УФО к началу выдачи патентов на новое полугодие.

6. В случае обнаружившегося в течение полугодия недостатка бланков пром. патентов и билетов на складочные помещения и невозможности пополнить этот недостаток за счет запасов других касс в пределах губернии ГФО обращаются по телеграфу в Наркомфины соответствующих Союзных и Автономных Республик или Управления Уполнаркомфинов, при которых образованы базы гербового имущества, о высылке необходимого количества бланков.

7. На обязанности губ(об)финотделов лежит заготовление по установленным формам бланков заявлений, подаваемых в кассы НКФ при выборе патентов и заявлений об обороте торговых и промышленных предприятий, подлежащих обложению уравнительным сбором, и высылка их в достаточном количестве в Уфинотделы.

8. ГФО определяют срок, с которого должна начинаться в пределах губернии выдача полугодовых промысловых патентов.

9. ГФО принимают меры к своевременному и повсеместному в пределах губернии оповещению населения о местах, времени начала и порядке выборки промысловых патентов и бесплатных билетов на складочные помещения, составляют, заготовляют и распространяют через Уфинотделы и волисполкомы об'явления с подробным расписанием по разрядам торговых и промышленных предприятий и личных промысловых занятий, а также цен патентов и сроков их действия.

10. ГФО рассылают УФО настоящую Инструкцию и преподают УФО в соответствии с местными условиями дополнительные указания об организации выдачи патентов и в частности правила выдачи патентов волисполкомами, снабжения волисполкомов бланками патентов и сдачи ими в кассы НКФ вырученных за патенты сумм.

11. ГФО руководит деятельностью фининспекторов по инструктированию и наблюдению за выдачей патентов кассами и волисполкомами и деятельностью касс и волисполкомов.

12. ГФО в отношении счетоводства и отчетности по выдаче бланков пром. патентов и билетов на складочные помещения руководствуются Правилами о счет. и отч. по гос. пром. нал., утв. 20 июля 1922 г., Инструкцией об операциях с гербовыми знаками, утвержденной 14 июля 1923 г., и Правилами счетоводства и отчетности по госуд. и местным налогам и сборам, утвержденными 14 июля 1923 г.

II. Обязанности Уфинотделов.

13. Немедленно по получении от ГФО предложения об установлении мест выдачи пром. патентов УФО об'являют во всеобщее сведение наиболее удобными по местным условиям способами (помещением надлежащих об'явлений в прессе, вывешиванием на улицах и в государственных и пр. учреждениях об'явлений, рассылкой об'явлений в волисполкомы и т. п.) список всех кассовых учреждений и волисполкомов, коими будет производиться выдача патентов, с указанием порядка, а также срока выдачи патентов, установленных Губфинотделом.

14. УФО принимают меры к возможно широкому распространению по уезду полученных из Губфинотделов об'явлений, указанных в ст. 9, с распределением предприятий и личных занятий по разрядам.

15. УФО по указаниям ГФО снабжают кассовые учреждения и волостные исполкомы необходимым количеством бланков патентов и бесплатных билетов на складочные помещения, заявлений на выборку патентов и билетов, заявлений об оборотах торгово-промышленных предприятий, подлежащих платежу уравнительного сбора, а также бланков или форм бланков, необходимых для счетоводства и отчетности по выдаче патентов.

16. УФО наблюдают за точным исполнением кассовыми учреждениями и волисполкомами правил о сроках и порядке передачи фининспекторам заявлений, подаваемых при выборке патентов и билетов (ст. 11).

17. УФО принимают меры к правильной организации выдачи бланков заявлений, подаваемых при выборке патентов, и заявлений об оборотах владельцами торгово-промышленных предприятий и личных промысловых патентов.

18. УФО имеют особенное наблюдение за соблюдением волисполкомами установленных ГФО в порядке ст. 10 Правил выдачи патентов и своевременности сдачи вырученных волисполкомами за патенты денег в кассы НКФ.

III. Обязанности кассовых учреждений и волисполкомов.

19. Кассовые учреждения и волисполкомы, производящие выдачу патентов, немедленно по получении распоряжения об открытии выдачи патентов вывешивают при входе в помещение и в самых помещениях на видном месте об'явления о сроке, с которого начинается выдача патентов, и о часах,

в которые она будет производиться, а также расписание разрядов торговых и промышленных предприятий, складочных помещений и личных промысловых занятий с указанием цены патентов.

20. Кассовые учреждения отводят столы с необходимыми принадлежностями для написания заявлений о выдаче патентов и бесплатно выдают бланки этих заявлений (в случае неимения их вывешиваются образцы заявлений), а также бланки заявлений об обороте.

РАЗ'ЯСНЕНИЕ:

1. Взимание платы за выдаваемые плательщиками прямых государственных налогов и сборов бланки заявлений производится в размере, не превышающем заготовительной их стоимости.

2. Стоимость бланков устанавливается Губфинотделом или соответствующим ему органом по месту заказа бланков.

3. Вырученные за бланки заявлений суммы поступают на восстановление того кредита, за счет которого произведен расход по печатанию бланков (Постановл. НКФ СССР 28/III—1924 г. № 136/0421290).

21. Кассовые учреждения обращают особенное внимание на то, все ли требуемые формой заявления сведения содержатся в заявлении на выборку патента и в случае неполноты сведений заполняют таковые со слов лица, подающего заявление. В случае, когда у плательщика возникает сомнение относительно разряда требующегося патента, кассовое учреждение предлагает лицу, выбирающему патент, обратиться к фининспектору и пред'явить подаваемое заявление на выборку патента на его визу.

22. Кассовые учреждения, производящие выдачу патентов, а также волисполкомы, обязаны в срок, устанавливаемый ГФО (ст. 11), переслать финиспекторам нижние отрезы заявлений, поданных при выборке патентов. В городах и районах (уездах), обслуживаемых одною кассою НКФ, но разделенных на несколько финиспекторских участков, порядок передачи отрезов заявлений устанавливается Губ. и Уфинотделами по принадлежности.

IV. Обязанности финансовых инспекторов.

23. На обязанности финансовых инспекторов лежит:

а) Постоянное наблюдение за беспрепятственною выдачею патентов кассами НКФ и волисполкомами в пределах, устанавливаемых ГФО.

б) Инструктирование учреждений, выдающих патенты, и личные раз'яснения и указания лицам, выбирающим патенты;

в) визирование по просьбам плательщиков их заявлений на выборку патентов в случаях, предусмотренных в ст. 21;

г) непосредственная выдача патентов в тех исключительных случаях, когда это будет установлено подлежащими ГФО (ст. 28);

д) ревизия не реже одного раза в течение полугодия операции выдачи патентов в волисполкомах, производящих эту выдачу, и

е) учет и наблюдение за своевременностью передачи кассовыми учреждениями и волисполкомами отрезов заявлений на выборку патентов и билетов.

24. Производя ревизию выдачи патентов в волисполкомах, финансовые инспекторы устанавливают:

а) число выданных патентов и бесплатных билетов на складочные помещения за время с начала производства операции по выдаче патентов или после последней производимой ревизии;

б) число наличных бланков патентов и билетов;

в) полученные за промысловые патенты государственные, местные и добавочные сборы и время сдачи вырученных сумм по принадлежности, а также проверяют время отсылки фин-инспектору отрезов заявлений на выборку патентов и билетов.

25. О производстве ревизии и результатах ее делается соответствующая надпись в книгах по выдаче патентов и билетов и составляется акт, который представляется в Губфинотдел по принадлежности.

РАЗ'ЯСНЕНИЯ:

1. По вопросу о том, надлежит ли взимать заготовительную стоимость за испорченные при написании бланки патентов промысловых и акцизных, и в каком размере, Госналог сообщил, что в виду незначительности заготовительной стоимости указанных бланков, выражающейся по приблизительному подсчету в размере 15 р. за 1000 бланков, и расходов для казны при выдаче квитанций,—взимание заготовительной стоимости испорченных при заполнении текста бланков патентов представляется нецелесообразным. Но незначительная заготовительная стоимость бланков патентов не может служить оправданием порчи их при заполнении текста, а потому в случаях обнаружения небрежного обращения служащих касс НКФ с бланками патентов при заполнении текста их виновные в том должны подвергаться ответственности в дисциплинарном порядке (Госналог 17/VII—1924 г., № 042116653/36).

Б. Время и место выборки патента, цена и срок их действия.

26. Промысловые патенты и билеты на складочные помещения выдаются вперед на каждое полугодие — первое с 1 октября по 31-е марта и второе с 1 апреля по 30 сентября.

27. На вновь возникающие предприятия или личные промысловые занятия патенты и билеты могут быть выбираемы в течение всего полугодия до начала каких-либо действий по торговле или промыслу.

28. На предприятия сезонной торговли, сезонного производства или промысла, а также кратковременные, в течение предельного периода года, личные промысловые занятия, каковы: 1) торговля овощами, ягодами, свежими грибами; 2) торговля в курортах, а также на ярмарках, продолжающихся долее 15 дней; 3) речное судоходство и связанные с ним предприятия, действующие только в навигационный период: пароходные буфеты и т. п.; 4) временные предприятия по производству строительных, земляных, торфяных, мостовых и т. п. работ, связанных с известным сезоном и 5) личные промысловые занятия лиц, обслуживающих перечисленные выше предприятия, а также занятия сезонными промыслами, по особым заявлениям владельцев предприятий и промыслов могут быть выдаваемы сезонные патенты: а) сезонные полугодовые, выдаваемые с любого момента и действительные в течение шести месяцев со дня их выдачи и, б) трехмесячные—на определенные периоды: октябрь—декабрь, январь—март, апрель—июнь и июль—сентябрь, при чем трехмесячные патенты не могут быть выбираемы на предприятия, на которые выданы были такие же патенты в предшествующей четверти года.

29. Для производства ручной продажи на рынках, базарах и ярмарках, продолжающихся не долее 15 дней, и для временных буфетов, торгующих не долее месяца, могут быть выдаваемы месячные патенты.

30. За полугодовые и сезонные полугодовые патенты, взимается плата по местностям и разрядам согласно установленной законом таксе. За трехмесячные патенты взимается плата, как за полугодовые, и за месячные патенты—в размере одной трети стоимости полугодовых патентов. На вновь возникающие в течение полугодия (не сезонные) предприятия выбираются полугодовые патенты безотносительно ко времени выборки патентов.

31. Промысловые патенты и бесплатные билеты на складочные помещения выбираются из кассовых учреждений того

города или уезда, в котором производится торговля, или промысел, или личное промысловое занятие, либо содержится складочное помещение, за исключениями, указанными в последующих статьях.

32. Если торговля или промысел производится в нескольких уездах, (напр., скупка, торговля на базарах), то в случае, если все уезды отнесены к одному поясу местностей, патент выбирается из кассовых учреждений того из уездов, где находится постоянное местожительство владельца предприятия или лица, занимающегося личным промыслом, а если уезды отнесены к разным поясам, то патент выбирается из учреждений уезда, отнесенного к высшему поясу.

33. Патенты на подряды и поставки выбираются при заключении договоров по месту их исполнения, а в тех случаях, когда исполнение подряда или поставки производится в нескольких уездах, патенты выбираются по месту принятия обязательств при условии, если ни один из прочих уездов не отнесен к высшему поясу.

В противном случае патенты выбираются по ставкам наивысшего пояса из учреждений уезда, отнесенных к этому поясу [1].

34. Патенты на уполномоченных и служащих, посылаемых торговыми или промышленными предприятиями в те или другие местности и предусмотренных «Росписью личных промысловых занятий»,—выбираются по месту постоянной службы этих лиц, соответственно разряду патента на обслуживаемое предприятие.

35. Патенты на подряды и поставки в тех случаях, когда выполнение их договором предусмотрено в течение срока более одного полугодия, выбираются соразмерно той части всей причитающейся подрядчику или поставщику суммы, которая падает на каждое из полугодий, при чем сумма подряда-поставки на каждое полугодие определяется путем деления общей суммы по договору на число полугодий.

36. На предприятия, предусмотренные Правилами о промысловом обложении производства предметов роскоши и торговли ими, кроме патентов, установленных согласно Расписанию разрядов торговых и промышленных предприятий и Росписи личных промысловых занятий, выбираются особые (дополнительные) патенты на тот же срок, на который выданы основные патенты.

---

[1]) Ст. 33 приведена в измененной циркуляром НКФ СССР от 20/VI—1924 г. за № 949 редакции.

В. Лица, на имя которых выдаются патенты и билеты на складочные помещения.

37. Промысловые патенты и бесплатные билеты выдаются как на имя отдельных частных лиц и совладельцев предприятий, так и на имя юридических лиц (обществ, товариществ и т. п.), а равно государственных и коммунальных учреждений.

Примечание. Выдача промысловых патентов на предприятия, принадлежащие иностранным фирмам (Правления которых находятся за границей), производится по пред'явлении удостоверения Главного Концессионного Комитета о регистрации этих фирм. Означенные удостоверения представляются в Губфинотделы, которыми выдаются разрешения на выдачу патентов из соответствующих касс НКФ.

38. Промысловые патенты, и билеты лицам, торговые права которых ограничены, (например, несовершеннолетним), выдаются в лице законных их представителей за их ответственностью за утрату действия выбранных патентов и потерю уплаченных за патенты денег.

Г. О порядке выдачи патентов и бесплатных билетов на складочные помещения.

39. Владельцы предприятий и лица, занимающиеся личными промыслами, желающие получить промысловые патенты или бесплатные билеты на складочные помещения, обязаны подать в подлежащую кассу заявление по установленной форме отдельно по каждому торговому или промышленному предприятию, складу или личному промысловому занятию, на которые выбирается документ, и сумму денег, соответствующую стоимости патента с прибавочными сборами.

40. Для получения платного патента или бесплатного билета на складочное помещение в кассу должен быть представлен патент на торгово-промышленное предприятие, к которому относится склад, для отметки на нем времени выдачи патента или бесплатного билета на складочное помещение и № его. Если склад находится не в том уезде, в котором был выбран основной патент на торгово-промышленное предприятие, к которому склад относится, то в кассу по месту нахождения склада может быть пред'явлено удостоверение фи-

нансового инспектора того района, где находится предприятие, о возможности выдать документ на склад.

41. Патент на торговые предприятия III, IV, и V разрядов и промышленные предприятия всех разрядов дает право на получение двух бесплатных билетов на складочное помещение; на остальные же, содержимые предприятием склады, выдаются платные патенты.

Примечание. Предприятия II-го разряда, перечисленные в п.п. 2, 4, 6 и 10—II-го разряда Расписания разрядов торговых предприятий, имеют право на содержание одного свободного от промыслового налога складочного помещения.

42. Выдача промысловых патентов производится в день подачи заявления и уплаты причитающихся окладов промыслового налога и установленных в надлежащем порядке надбавок к промысловому налогу, а бесплатных билетов на складочные помещения—в день подачи заявления.

43. Промысловые патенты и билеты могут быть выдаваемы как непосредственно тем, на имя коих они записаны в поданном заявлении, так равно по поручению последних и другим лицам, по пред'явлению ими общей или специальной доверенности, или же письменного на то уполномочия на заявлении.

Примечание 1. Представление доверенности или уполномочия в порядке ст. 43 не требуется в случае выборки владельцами торговых и промышленных предприятий патентов для своих служащих.

Примечание 2. Уполномочия на получение патентов, изложенные в форме надписи на заявлении на выборку патентов, оплате гербовым сбором не подлежат.

44. Малолетние (моложе 18 лет) могут получать на свое имя промысловые патенты и билеты не иначе, как через своих родителей или опекунов.

РАЗ'ЯСНЕНИЯ:

1. С изданием Гражданского Кодекса ст. 3-ю Инструкции Совнаркома от 29/IV—1921 г. (С. У. № 57, 1921 г.) о безусловном воспрещении заниматься торговлей всем лицам, не достигшим 16-летнего возраста, нужно считать отмененной. Выдача промысловых патентов малолетним должна производиться применительно к ст. 9-й Гражданского Кодекса (31/X—1922 г.), т.-е. патенты могут быть выдаваемы несовершеннолетним, достигшим 14 лет, в лице их законных представителей (родителей и опекунов) (Госналог 8 июля 1924 г., № 042115760/41).

2. Разъяснение НКЮ и Прокурора Республики от 5/VIII—1924 г. за № 10120911:

«Привлечение к уголовной ответственности родителей за правонарушения, совершаемые, без всякого их участия (пособничества), детьми, недопустимо».

3. Циркуляр всем Обл. и Губ. Прокурорам Отдела Прокуратуры НКЮ РСФСР от 13/XI -1923 г. за № 241:

«Из имеющихся в НКЮ сведений усматривается, что на местах, согласно п. 7 Инструкции Комиссиям по делам о несовершеннолетних, привлекаются к уголовной ответственности родители несовершеннолетних или другие лица, их заменяющие, за недостаточный присмотр в отношении отданных им на попечение несовершеннолетних, при чем такие лица привлекаются в виду отсутствия в Уг. Код. прямого указания по 10 и 219 ст. ст. Уголовного Кодекса.

Приняв во внимание, что недостаточное осуществление присмотра частными лицами за несовершеннолетними, хотя бы и отданными им на попечение подлежащими комиссиями, не составляет само по себе уголовно наказуемого деяния, разъясняю, что к затронутому вопросу п. 7 указанной выше Инструкции применим быть не может и что недостаточный присмотр за несовершеннолетними родителей или лиц, их заменяющих, может влечь за собой лишь передачу самих несовершеннолетних другим более надежным лицам и учреждениям. Сверх того, лица, имевшие недостаточный присмотр за малолетними до 14 лет, могут привлекаться в порядке гражданского судопроизводства к возмещению убытков, причиненных действиями этих малолетних, согласно ст. 405 Гражданского Кодекса».

4. Разъяснение Госналога от 8-го июля с. г. за № 042115760/41 (Вестник Финансов № 7 (97) за 1924 г. стр. 11) о выдаче патентов малолетним, достигшим 14-ти лет, «в лице их законных представителей (родителей или опекунов)» остается в силе. Что же касается разъяснения Наркомюста от 5-го августа с. г. за № 10120911 о том, что согласно ст. 9 Гражд. Кодекса за малолетних, достигших 14-ти летнего возраста, ни родители, ни лица, заменяющие родителей, не несут ни уголовной, ни имущественной ответственности, то разъяснение это не аннулирует вышеозначенного разъяснения Госналога, поскольку налоговое законодательство имеет свои особенности (наложение взысканий в административном порядке) и поскольку Гражданский Кодекс не касается материальной ответственности по налогам. С точки зрения промыслового закона ответственным пред фиском является лицо, на чье имя выбирается патент (Госналог 3/IX—1924 г. № 042121822/41).

45. Для получения патента и билета на складочное помещение, кроме подачи заявления согласно ст. 39, требуется представление специальных разрешений в следующих случаях:

а) от Отделов Управлений на заведения для неазартных игр (биллиарды, кегли и т. п.), а также для физических развлечений (карусели, качели и т. п.).

б) от Отдела Управления на право продажи вина и пива;

в) на предприятия иностранных фирм, товариществ или обществ—от Главного Концессионного Комитета или от Губфинотдела;

г) для инвалидов, имеющих право на получение бесплатных патентов—от местного Отдела Собеса и фин. инспектора подлежащего района.

46. От выбирающих промысловые патенты, за исключением случаев, указанных в ст. 37, прим., 44 и 45, не требуется представления каких-либо удостоверений на право получения пром. патентов или билетов.

47. В выдаваемых патентах и билетах указывается:

а) фамилия, имя и отчество владельца патента или билета, либо наименование выбравшей документ организации;

б) наименование заведения, складочного помещения или личного занятия;

в) местонахождение заведения, складочного помещения или местожительства лица, занимающегося личным промысловым занятием;

г) стоимость патента и его разряд;

д) сумма надбавки на местные потребности и других дополнительных сборов, взимаемых при выдаче патента (напр., в ЦКПоследгол);

е) регистрационный №;

ж) время выдачи;

з) конечный срок действия патента;

и) подпись ответственных за выдачу лиц.

РАЗЪЯСНЕНИЕ:

Впредь до установления особых бланков бесплатные патенты должны выдаваться во всех предусмотренных законом, особыми Постановлениями и Инструкциями случаях на бланках для бесплатных билетов на складочные помещения с соответствующим изменением печатного текста, имеющегося на этих бланках. Заготовительная стоимость бланков при выдаче указанным порядком бесплатных патентов на предприятия и личные промысловые занятия взыскиваться не должна, как она не взыскивается и при выдаче бесплатных билетов на складочные помещения на тех же бланках (Цирк. НКФ СССР 10/VII—1924 г. № 1001).

48. Одновременно с выдачей патентов на торговые и промышленные предприятия, подлежащие обложению уравсбором, бесплатно выдаются бланки заявлений об обороте по одному при каждом патенте для подачи их, по заполнении требуемыми формой сведениями, в подлежащую Участковую по промысловому налогу Комиссию.

ИЗМЕНЕНИЕ:

В § 48. Инструкции в фразе: «бесплатно выдаются бланки заявлений об обороте», исключить слово «бесплатно». (Пост. НКФ Союза ССР от 28/III, № 04212901/136).

49. По мере получения в кассах НКФ, а также волисполкомами заявлений на выдачу патентов и билетов, заявления эти регистрируются в особой книге (тетради) в хронологиче-

ском порядке и регистрационный номер проставляется на патенте и на заявлении. Нижние отрезы заявлений препровождаются подлежащему финансовому инспектору, а верхние остаются в кассе и прилагаются к отчетности.

50. В случае утраты или уничтожения патента на производство торговли или промысла из постоянного помещения по заявлению владельца, на имя которого выдан был патент, может быть выдан с разрешения финансового инспектора дубликат патента с уплатой заготовительной его стоимости, гербового и канцелярского сборов, с надписью на нем «дубликат».

51. Указанные в предыдущей статье заявления подаются местному финансовому инспектору, который делает на них разрешительную надпись и возвращает заявителю для представления в кассу.

52. Промысловые патенты в течение времени, на которое они выбраны, могут быть переменяемы на однородные промысловые патенты высшего разряда или высшего класса местности на срок прежних патентов, с соответсвующего доплатою патентного сбора и добавочных сборов при соблюдении следующих условий:

а) патенты на торговые предприятия, а также на принадлежащие к ним складочные помещения могут быть обмениваемы на патенты высшего разряда или высшего пояса местности по тому же роду торговых предприятий (торговля, скупка, подряды и т. д.);

б) патенты на промышленные предприятия могут быть обмениваемы на свидетельства того же рода по высшему разряду или поясу местности;

в) патенты на личные промысловые занятия могут быть обмениваемы на другие патенты того же рода по высшей стоимости или высшему поясу местности;

г) патенты на личные промысловые занятия 1 разряда, выбираемые кустарями-ремесленниками (одиночками), могут быть обмениваемы на патенты промышленных предприятий, если ремесленник, продолжая тот же промысел, нанимает рабочих или применяет механический двигатель, или обзаводится специально оборудованным помещением.

53. Обмен патентов производится в кассовых учреждениях, из которых они выданы: обмененный патент прилагается к кассовой отчетности.

54. При переходе предприятий из нисшего класса местности в высший обмен патента должен быть произведен в учреждении того города или уезда, куда предприятие переводится.

ЧАСТЬ III

Об обложении уравнительным сбором подотчетных предприятий.

А. Временные Правила утв. ВЦИК и СНК 18/I 1923 г. с последовавшими их изменениями.

Б. Инструкция о применении Временных Правил, утв. НКФ 23/III 1923 г.

А.

Временные правила обложения уравнительным сбором государственных трестов, синдикатов и комбинатов, акционерных и смешанных обществ, обществ взаимного кредита, банков и союзов-кооперативов.

(Приложение 7-ое к Положению о Госуд. пром. налоге).

1. Государственные тресты, синидикаты и комбинаты, акционерные и смешанные общества, общества взаимного кредита, банки и союзы кооперативов облагаются уравнительным сбором в порядке, указанном в следующих статьях.

См. § 1 утвержденной 23/III 1923 года Инструкции о применении Временных Правил и раз'яснения к нему на стр. 213—216.

2. Исчисление уравнительного сбора со всех предприятий и заведений, принадлежащих указанным в ст. 1 организациям возлагается на губернский (областной) финансовый отдел той губернии (области), в пределах которой находятся правления предприятий. Для этого при губфинотделе образуется комитет по обложению упомянутых предприятий в составе заведывающих финансовым отделом (председатель), налоговым управлением и подотделом прямых налогов и по одному представителю от губэкосо, губрабкрина и губпрофсовета, 2-х представителей от плательщиков по назначению губисполкома, а также фининспектора соответствующего податного района.

РАЗ'ЯСНЕНИЯ.

1. Временные Правила предусматривают обложение лишь по месту нахождения правления, а не отдельных уполномоченных (п. 256. Св. ц.).

2. Коммерчески связанные с Центросоюзом Губсоюзы и подчиненные последним ЕПО и первичные кооперативы, как юридически самостоятельные, подлежат привлечению к уравнительному сбору отдельно, при чем Губсоюзы и ЕПО (последние в том случае, если в состав их входят первичные кооперативы) облагаются в порядке Времен-

ных Правил по месту нахождения их правлений, а первичные кооперативы в общем порядке—по месту нахождения предприятий (п. 253. Св. ц.).

3. Согласно Постановлению Наркомфина СССР от 31 июля 1923 г. за № 532126 акционерное общество «Хлебопродукт «с 1 января 1923 г. должно облагаться уравнительным сбором в порядке Временных Правил по месту нахождения его губернских контор, возглавляющих губернские об'единения (п. 259. Св. ц.).

4. Согласно Постановлению НКФ Союза ССР от 30 ноября 1923 г. за № 0421234, обложение уравнительным сбором Нефтесиндиката, начиная с первого октября 1923 года, производится в порядке Временных Правил по районным об'единениям его торговых предприятий, по месту нахождения районных торговых контор (п. 260. Св. ц.).

5. Обложение уравнительным сбором Госторга, начиная с 1 июля 1923 г., производится в порядке Временных Правил по его областным об'единениям (п. 261. Св. ц.).

6. Отделения подотчетных организаций, находящихся на территории Карелии, согласно распоряжения Наркомфина РСФСР, подлежат обложению уравнительным сбором с начала 1-го полугодия 1924—25 бюджетного года в порядке Временных Правил в Карелии и потому при обложении подотчетных организаций по месту нахождения Правлений из их совокупного оборота подлежат исключению обороты расположенных в Карелии предприятий (Госналог 26/IX—24 г. № 042124918/24).

7. В виду состоявшегося 18/IV—1924 г. Постановления ЦИК'а и СНК СССР (см. часть I на стр. 22) действие Временных Правил 18/I—23 года распространяется и на Закавказские Республики. В силу этого находящиеся на территории Закавказской Республики предприятия, подлежащие обложению уравнительным сбором в Порядке Временных Правил 18/I—1923 г., должны облагаться по месту нахождения правлений государственных об'единений, союзов кооперативов, банков и т. д. (Цикр. НКФ СССР 29/V—1924 г., № 864).

8. В виду того, что ЗСФСР до 1-го октября 1924 г. сохранил свой самостоятельный бюджет, действующие на территории ЗСФСР филиалы подотчетных предприятий, Правления коих находятся вне пределов Закавказья, были привлечены к обложению уравсбором в окладном полугодии апрель-сентябрь 1924 года, в отступление от установленного Временным и Правилами 18/I—23 г. порядка, по Закавказью, а не по месту нахождения Правления этих предприятий.

В устранение вызванной этим повторности обложения одних и тех же предприятий, Наркомфин СССР указал, что циркуляр Госналога от 29 мая 1924 года за № 864 о распространении действий Временных Правил на Закреспублику в части обложения филиалов подотчетных предприятий по месту нахождения их Правлений, не подлежит исполнению при обложении за окладное полугодие апрель-сентябрь 1924 г. (Цирк. НКФ СССР 7/X—1924 г. № 13).

9. Замены представителей НКРКИ, отказывающихся от участия в Губкомитетах по обложению уравсбором подотчетных организаций представителями других учреждений не требуется; вместо же зав. П/отделом Прямых Налогов Членами названного Губкомитета могут быть Завед. соответствующими Отделениями (Госналог. 16/XII—24 г. № 04216886/215).

3. В течение первых двух месяцев каждого окладного периода правления указанных в ст. 1 предприятий обязаны представить в подлежащий финансовый отдел (ст. 2) отчет

за предшествующий период по установленной Наркомфином форме, с приложением подробного списка всех об'единенных предприятий, с указанием их местонахождения и выбранных на каждое предприятие патентов и с приведением полных данных о размере оборотов (ст. 4) за отчетное полугодие каждого предприятия и заведения и совокупного оборота всего об'единения [1]).

4. Оборотом, служащим основанием для исчисления уравнительного сбора с упомянутых в ст. 1 предприятий, признается общая сумма оборотов всех об'единяемых предприятий по реализации продукции и товаров, по оказанию услуг, как путем их вольной продажи и отпуска в кредит, так и путем передачи государству по твердым ценам. Передвижения ценностей внутри об'единения и между составляющими его предприятиями не причисляются к облагаемому обороту.

Примечание. Оборотом комиссионных и посреднических предприятий признается сумма полученного комиссионного вознаграждения, а оборотом кредитных учреждений, сверх того, валовая сумма начисленных в пользу учреждений процентов и валовая прибыль по другим операциям.

ПОСТАНОВЛЕНИЯ и РАЗ'ЯСНЕНИЯ:

1. Выписка из протокола № 536 заседания Совнаркома от 6-II 1923 г. о налоге на нефтепромышленность.

Принять, что обложению подлежит торговый оборот нефтепромышленности, т.-е. та нефть, которая продается через Нефтесиндикат.

В случае же продажи нефти отдельными об'единениями, таковая проводится по операциям Нефтесиндиката с тем, что Нефтесиндикат отвечает перед правительством уплаты всей суммы уравнительного сбора, причитающего с нефтепромышленности.

Настоящее постановление не распространяется на те промыслы, которые не входили в состав Нефтесиндиката.

2. Обороты промышленных предприятий, принадлежащих союзу кооперативов и передающих всю свою продукцию в торговые предприятия того же союза, освобождаются от обложения уравнительным сбором (п. 263 Св. ц.).

3. Обороты находящихся за границей предприятий, входящих в состав об'единений, облагаемых по Временным Правилам, исключаются из общего оборота об'единений, облагаемого по месту нахождения правления (п. 264. Св. ц.).

4. В случаях слияния нескольких об'единений, облагаемых в порядке утвержденных 18 января 1923 г. Временных Правил, в одно целое,—последнее подлежит обложению уравнительным сбором в по-

---

[1]) Ст. 3 приведена в редакции Постановления ЦИК и СНК СССР 14/ IX—1923 г. (см. Часть I стр. 55—56).

рядке упомянутых Правил по совокупности оборотов, произведенных соединившимися об'единениями, включая необложенные обороты влившихся предприятий за отчетные периоды.

Тот же порядок обложения надлежит применять в случаях соединения одного об'единения с частью другого, при чем в общий оборот новой соединенной организации включаются только прежние обороты отчетного периода, произведенные предприятиями присоединенной части об'единения, которые таким образом, учитываются по новому об'единению (Госналог 27-29 мая 1924 г. № 042110050/24).

5. Для освобождения акционерного общества «Транспорткопи» от обложения промысловым налогом не имеется законных оснований. Отпуск добытого топлива исключительно железным дорогам по плановым ценам для разрешения данного вопроса не может иметь решающего значения, так как согласно ст. 4 утв. ВЦИК и СНК 18 января тек. года. Временных Правил облагаемым оборотом подотчетных предприятий, в том числе и акц. общ., признается сумма оборотов по реализации продукции и товаров и по оказанию услуг как путем их вольной продажи и отпуска в кредит, так и путем передачи государству по твердым ценам (Госналог 20/XII—1923 г. № 0421309).

6. При обложении подотчетных об'единений по Временным Правилам в облагаемый оборот включаются операции всех подлежащих обложению промысловым налогом ярмарочных предприятий. (Госналог 29/VII—24 г. № 042118266/16).

7. При обложении подотчетных предприятий, филиалы коих находятся в Закавказье, уравсбором за полугодие апрель-сентябрь 1924 г. надлежит придерживаться такого порядка: при исчислении окладов исключать из обложения обороты находящиеся в Закавказье филиалов; в случаях же уплаты причитающихся по этим филиалам сборов, произведенной вне Закавказья, уплоченные суммы зачислять в счет других платежей или, при отсутствии таковых, возвращать по ходатайствам о том подотчетных организаций (Циркул. НКФ СССР 7/X—1924 г. № 13).

8. П. 155 Сводного циркуляра по промысловому налогу № 740 [1]), предусматривающий включение в облагаемый уравнительным осбором оборот стоимости собственной продукции или товаров, являющихся предметами торга, идущих на удовлетворение внутренних нужд предприятия, подлежит применению лишь при обложении уравнительным сбором в общем порядке; при обложении же этим сбором в порядке утвер. 18 января 1923 г. Временных Правил стоимость означенных выше продукции или товаров не подлежит включению в облагаемый уравнительным сбором оборот организации. (Госналог 23/X—24 г. № 042111079/23).

9. Те учреждения, которые уплачивают уравсбор непосредственно (не через Правление), обязаны уплатою налога только за окладные периоды, в течение которых они производят товарно-торговые операции, по данным об операциях за предшествующее время.

При уплате же налога централизованно, через Правление, сумма налога исчисляется по общей сумме оборота всех предприятий организации за предшествующий период, независимо от того, продолжают ли отдельные предприятия свои торговые операции в данном налоговом периоде (Госналог, 22 декабря 1924 года № 04218613/23).

5. Юридически самостоятельные, хотя в коммерческом отношении и связанные между собою организации облагаются

---

[1]) См. разъяснения 5 к ст. 73 Инструкции 5/VIII—23 г. на стр. 118.

отдельно и передвижения ценностей между ними причисляются к облагаемым оборотам.

РАЗ'ЯСНЕНИЯ:

1. Все юридические самостоятельные организации (об'единения) привлекаются к обложению уравнительным сбором отдельно по месту нахождения правлений этих об'единений, хотя бы последние в коммерческом отношении или в порядке кооперативной дисциплины подчинены были высшим об'единениям, или входили в него в качестве членов, при чем руководящим признаком такого обособления служит отсутствие общего счетоводства и отчетности (п. 266, Св. ц.).

2. Трест и синдикат, как юридически самостоятельные организации, облагаются отдельно, и передвижение ценностей между ними (трестом и синдикатом) причисляются к облагаемым оборотам (п. 267 Св. ц.).

3. Областные об'единения Госторга, облагаемые по ходатайству правления Госторга в порядке Временных Правил отдельно от обложения правления, являются с налоговой точки зрения самостоятельными юридическими лицами. Указанные об'единения имеют отдельные от правления капиталы, пользуются самостоятельностью при оперировании своими капиталами, ведут отдельное счетоводство и отчитываются перед правлением лишь заключительными балансами. В виду этого, областные отделения должны рассматриваться, как самостоятельные, независимые друг от друга предприятия и, по общему правилу, передвижения ценностей между ними подлежат включению в облагаемые обороты (п. 270. Св. ц.).

4. В устранение возникших сомнений по вопросу о том, включать ли в облагаемый уравнительным сбором оборот передвижения товаров между районными об'единениями тех подотчетных организаций, которым в из'ятие из ст. 2 утв. 18 января 1923 г. Временных Правил разрешено облагаться в порядке этих Правил по месту нахождения их районных контор (Госторг, Нефтесиндикат, Хлебопродукт), Госналог разъяснил, что передвижение ценностей между упомянутыми районными об'единениями не подлежит включению в облагаемый оборот за исключением тех случаев, когда об'единение представляет собою юридически самостоятельную единицу, обладающую собственным капиталом, ведущую самостоятельное счетоводство, ответственную лишь в пределах принадлежащего ей имущества и вполне самостоятельную в своей деятельности.

Таким образом, районные об'единения указанных организаций, не представляющие собою юридически самостоятельную единицу, должны облагаться применительно к ст. 6 Временных Правил лишь по реализации продукции и товаров на внешний рынок, при чем если эти организации занимаются и комиссионною деятельностью, то последняя подлежит при обложении уравнительным сбором учету по месту получения комиссионного вознаграждения.

В частности и в отношении Госторгов, состоящих при уполномоченных НКВТ и СНК Союзных Республик, при обложении уравнительным сбором должен применяться следующий порядок:

а) Каждый Госторг, действующий в пределах одной из Союзных Республик, как представляющий собою юридически самостоятельную организацию, подлежит самостоятельному же обложению в полном об'еме его операций со включением в облагаемый оборот передвижения товаров и ценностей между ним и Госторгами прочих Союзных Республик.

б) Скупка товаров для экспорта за границу включается в обороты правлений вне зависимости от того, кем фактически скупка экспортного товара произведена—правлениями или местными отделениями.

в) Продажа товаров в пределах Союза ССР облагается по месту реализации в правлении или в отделениях Госторга.

г) Комиссионные сделки облагаются по месту получения комиссионного вознаграждения.

Настоящий циркуляр подлежит применению с 1-го октября 1923 г. и в случаях исчисления уравнительного сбора в ином, чем здесь указано, порядке оклады должны быть переисчислены, при чем излишне внесенные суммы подлежат зачету в счет будущих платежей по уравнительному сбору (Цирк. Госналога 16/V—1924 г. № 813).

5. Распространить действие циркуляра Госналога от 16 мая с. г. за № 813, предусматривающего невключение в оборот передвижения ценностей между районными об'единениями тех подотчетных организаций, которым предоставлено право облагаться по таковым об'единениям, на время с 1-го января по 1-ое октября 1923 года в отношении вошедших уже в законную силу постановлений налоговых органов не представляется возможным по формальным основаниям. (Госналог 17/X—1924 г. № 042124641/22).

6. Циркуляром от 16 мая 1924 года за № 813 местам дано указание о том, что передвижение ценностей между районными об'единениями тех под'отчетных организаций, которым разрешено облагаться в порядке Временных Правил 18/I—23 г. по месту нахождения их районных контор (Госторг, Нефтесиндикат, Хлебопродукт). не подлежит включению в облагаемый уравнительным сбором оборот, при чем этот порядок определения оборота введен в действие с 1-го октября 1923 года.

Далее раз'яснением Госналога от 17-го октября 1924 года за № 042124641/22, данным «Хлебопродукту» и опубликованным в оф. отд. «Вестн. Фин.» № 15 за 1924 год, пояснено, что действие упомянутого выше циркуляра не может быть распространено по формальным основаниям на время с 1-го января по 1-ое октября 1923 года в отношении вошедших уже в законную силу постановлений налоговых органов.

В целях точного определения об'ема действия циркуляра за № 813 в связи с приведенным раз'яснением Госналога Наркомфин Союза ССР считает нужным преподать следующие указания:

а) Как общее правило циркуляр за № 813 подлежит применению при установлении оборотов за периоды с 1-го октября 1923 года, т.-е. впервые применяется при исчислении уравнительного сбора за II окладное полугодие 1923/24 года.

б) Под упоминаемыми в вышеуказанном раз'яснении Госналога постановлениями налоговых органов, вошедшими в законную силу, надлежит понимать постановления, кои не были своевременно обжалованы, или хотя и были обжалованы в установленные сроки, но решения по коим вошли в законную силу.

в) Если же постановления налоговых органов об исчислении уравнительного сбора были своевременно обжалованы и решения по ним не вступили в законную силу до издания раз'яснения Госналога за № 042124641/22, то порядок определения оборота для исчисления уравнит. сбора, установленный циркуляром за № 813. подлежит применению и в случаях исчисления уравнительного сбора по оборотам за периоды с 1-го января по 1-ое октября 1923 года (Цирк. НКФ СССР от 11 февраля 1924 г. за № 450).

7. Специальные заготовительные конторы, состоящие при Госторге и работающие при участии частного капитала (Продэкспорт, Маслоэкспорт) и пр.), подлежат обложению уравнительным сбором как предприятия Госторга, в порядке Временных Правил (Цирк. от 16 мая 1924 г. за № 813), при чем в облагаемый оборот должны быть включены все суммы, вырученные от продажи товаров (Госналог 22/VIII—24 г. № 042117485/42).

8. В виду того, что местные органы Мельотдела Наркомвнуторга—Гумбмельотделы и Губмельконторы, как неимеющие самостоятельных капиталов и передающие всю получаемую прибыль Мельотделу не являются юридически самостоятельными организациями, передвижение ценностей между ними не подлежит включению в облагаемый уравнительным сбором оборот, о чем Наркомфин сообщает для сведения и руководства, в дополнение к п. 250 Сводного циркуляра по промысловому налогу № 740 [1]) (НКФ СССР. 22/IX — 24 г. № 042122135/22).

9. В дополнение к постановлению НКФ СССР от 16-го сентября т. г. за № 20 0/042119485 [2]) Госналог разъяснил, что на основании циркуляра от 16 мая т. г. № 813 (о порядке обложения уравнительным сбором районных объединений тех подотчетных организаций, которым разрешено облагаться по месту нахождения районных контор) передвижение ценностей между Управлениями Уполномоченных «Мясохладобойни» не подлежит включению в их облагаемый уравнительным сбором оборот. (Госналог 30/IX — 24 г. № 042124500/24). ст. 6 на стр. 136.

6. Входящие в состав об'единения промышленные предприятия, выпускающие свою продукцию на рынок непосредственно, помимо об'единения, облагаются отдельно от него; предприятия же, выпускающие помимо об'единения лишь часть продукции, облагаются отдельно, только с этой части их оборота.

7. В случае неполноты или неясности представленных отчетов (ст. 3) или возникновения по поводу их сомнений, губфинотдел может требовать от правления представления в назначенные сроки об'яснений, доказательств или торговых книг, либо поручать финансовым инспекторам выяснять возбудившие сомнения вопросы путем осмотра книг и документов в помещении правления или в предприятиях.

8. По проверке, и в случае надобности, надлежащем исправлении суммы оборота (ст. 4), показанной в отчете (ст. 3), губфинотдел исчисляет с этого оборота уравнительный сбор, причитающийся со всего об'единения по совокупности его предприятий.

9. Одновременно с исчислением уравнительного сбора губфинотделы исчисляют установленную надбавку в доход местных исполкомов, при чем в случаях нахождения некото-

---

[1]) См. раз'яснение 5-ое к § 1 Инстр. от 23/III—23 г.
[2]) См. раз'яснение 13-ое там же.

рых предприятий облагаемого об'единения в других губерниях упомянутая надбавка, а равно установленные законом отчисления от основного оклада распределяются между губерниями пропорционально суммам уплаченного по этим предприятиям патентного сбора [1]).

Примечание 1. По каждому предприятию, принадлежащему организациям, упомянутым в ст. 1 сих Правил, в течение первых двух месяцев каждого окладного (по уравнительному сбору) периода должен быть внесен в местную (по месту нахождения предприятия) кассу Наркомфина аванс в счет надбавки к уравнительному сбору на местные потребности в размере 300% основной ставки патентного сбора, которому подлежит предприятие за соответствующий период.

Примечание 2. Внесенные на основании примечания 1-го, платежи принимаются в расчет общего по организации аванса, предусмотренного примечанием к ст. 10, и зачитываются при исчислении согласно ст. 9-й надбавки, причитающейся в доход местного исполкома, если же превысят сумму последней, то излишек зачисляется в уплату причитающегося с организации оклада уравнительного сбора.

Примечание 3. Народному Комиссариату Финансов по соглашению с Народным Комиссариатом Внутренних Дел, ВСНХ и Комиссией по Внутренней Торговле представляется повышать для отдельных видов предприятий размеры авансовых платежей, указанных в примечании 1-м.

ИЗМЕНЕНИЯ И РАЗ'ЯСНЕНИЯ:

Постановление НКФ СССР от 15 ноября 1923 г. за № 042 | 129 о повышении размера авансов, вносимых подотчетными предприятиями в доход местных исполкомов в счет надбавки к уравн. сбору (п. 275 Св. ц.).

Установленные постановлением ВЦИК и СНК от 3/V—23 г., авансы, вносимые подотчетными предприятиями в счет надбавки к уравнительному сбору в доход местных исполкомов, повысить, начиная с текущего бюджетного полугодия, до 600% основной ставки патентного сбора—для трестов, синдикатов, акционерных обществ (паевых товариществ) и союзов кооперативов.

---

[1]) Примечания 1, 2 и 3 к ст. 9 добавлены на основании Постановления ЦИК и СНК СССР 3/V—1923 г. (См. Часть I стр. 54—55).

2. Постановление НКФ СССР от 27 мая 1924 года № 0421434/166 о понижении размера обязательных местных авансов для союзов кооперативов первой степени.

Во изменение Постановления от 15 ноября 1923 года за № 0421129 союзы кооперативов первой степени, непосредственно объединяющие первичные кооперативные организации, уплачивают установленные Постановлением ВЦИК и СНК от 3-го мая 1923 г. авансы в счет надбавок к уравнительному сбору на местные нужды в размере 300% основной стоимости патентов, выправляемых на принадлежащие им предприятия.

Настоящее Постановление входит в действие с 1-го апреля с. г.

3. Постановление НКФ СССР от 25 октября 1924 года № 0421262 о рассрочке уплаты в I-ом полугодии 1924—25 г. авансов, вносимых подотчетными организациями в счет уравнительного сбора.

Применительно к срокам уплаты уравнительного сбора при обложении в общем порядке, рассрочить уплату в текущем полугодии 1924/25 бюджетного года авансов, вносимых государственными подотчетными организациями и союзами кооперативов на основании ст. 10 утв. ВЦИК и СНК 18/I—1923 года Временных Правил и постановления ВЦИК и СНК 3/V—1923 года на два срока, с внесением причитающихся сумм равными долями не позднее 30 ноября т. г. и 25-го февраля 1925 года.

4. Постановление НКФ СССР от 15/XI—23 года за № 0421129 о повышении авансов в местные средства до 600%, как содержащее исчерпывающий перечень организаций, к которым оно должно применяться, не распространяется на неупомянутые в ней госпароходства, и потому предприятия последних должны уплачивать предусмотренные законом 3 мая 1923 года авансы в размере 300% казенной стоимости выбираемых на предприятия патентов. (Госналог 25/IX—24 г. № 042124485/26).

5. Подряды подлежат обложению уравнительным сбором в общем порядке, а не по утв. 18 января 1923 г. Временным Правилам, и потому взыскание 600% авансов с контор, связанных с исполнением подряда, является неправильным. (Госналог 31/X—1924 г. № 04212355/24).

6. Увеличение размера обязательных местных авансов до 600% основной стоимости патента распространяется не на все подлежащие обложению в порядке Временных Правил организации: банки и общества взаимного кредита должны платить местные авансы в прежнем размере (300%), так как они в постановлении НКФ СССР от 15 ноября 1923 года за № 0421129 об увеличении авансов не упоминаются. (Госналог 4/6 июня 1924 г. № 042110240/26).

7. Постановление НКФ СССР от 15 ноября 1923 г. за № 0421129 о повышении до 600% размера авансов, вносимых подотчетными предприятиями в доход местных исполкомов в счет надбавки к уравнительному сбору, подлежит применению лишь к предприятиям, поименованным в этом постановлении, а именно: к трестам, синдикатам, акционерным обществам (паевым товариществам) и союзам кооперативов; прочие же под'отчетные предприятия уплачивают таковые авансы в установленном Постановлением ВЦИК и СНК от 3/V—23 г. размере, т.-е. в размере 300% основной стоимости патентов.

Так как Госторг по своей структуре не может быть отнесен к категории предприятий, поименованных в вышеуказанном По-

становлении НКФ СССР, то со входящих в состав его предприятий указанные авансы подлежат взысканию в размере 300% основной стоимости выбранных ими патентов (Госналог, 18/I—1925 г. за № 042110380/24).

8. Обязательные авансы в счет надбавки к уравнительному сбору в доход местных исполкомов надлежит уплачивать по месту нахождения предприятий, по которым упомянутые авансы вносятся.

Авансы в размере 300% или 600% основной стоимости патентов вносятся лишь входящими в состав подотчетных организаций предприятиями, подлежащими обложению не в общем порядке, а по Временным Правилам (п. 276. Св. ц.).

9. Поскольку вновь возникшие предприятия не подлежат за первый окладной период их существования обложению уравнительным сбором при обложении подотчетной организации в порядке Временных Правил, они свободны от уплаты надбавок к уравнительному сбору на местные нужды, а потому должны быть освобождены и от внесения каких бы то ни было авансов в счет этих надбавок (Цирк. Госналога от 1 февраля 1924 года за № 481 и разъяснение 27/V—1924 года № 042112152/42).

10. Уплачивать авансы в счет надбавок к уравнительному сбору на местные нужды обязаны все те предприятия подотчетных организаций, которые подлежат выборке полугодового патента 2—5 разряда на торговое предприятие или 1—12 разряда на промышленное предприятие, за исключением вновь возникших предприятий—в отношении первого окладного полугодия их существования. (Госналог 19/II—24 г. № 042116208/26).

11. Лесозаготовки, периодически производимые Вологдолесом, Северолесом, Севзаплесом, Петробумтрестом и другими организациями в определеные сезоны, когда по местным условиям только и возможны лесозаготовительные операции, не могут быть относимы к предприятиям вновь возникшим в виду ежегодного систематического возобновления их операций. В силу этого на указанные лесозаготовки, производимые подотчетными организациями, действие циркуляра Госналога от 1-го февраля т. г. за № 481 не распространяется и они обязаны уплачивать уравнительный сбор с установленными к нему надбавками на местные нужды и не освобождаются от внесения местных авансов в счет этих надбавок. (Госналог 6/XI—1924 г. № 042125007/33).

12. Обязанность представления сведений о вносе авансов в счет надбавки к уравнительному сбору, установленных Постановлением ВЦИК и СНК 3 мая 1923 г., не возложена на правления подотчетных предприятий, и таковые авансы подлежат зачету в порядке циркуляра Центроналога от 20 июля 1923 г. № 730 [1]) (Госналог 31 декабря 1923 г. № 0421375).

13. 600% авансовые взносы зачитываются на основании сведений о патентном сборе в том предположении, что они своевременно и полностью уплачены по всем предприятиям, входящим в состав подотчетной организации, и потому Губфинотделы и Уфинотделы по месту нахождения отдельных предприятий должны строго следить за своевременным внесением обязательных местных авансов, и в случае неуплаты в срок или уплаты в недостаточной сумме немедленно применять принудительные меры взыскания, имея в виду, что недоимочность по местным авансам неблагоприятно отразится прежде всего на местном бюджете, в интересах которого авансы эти и выданы.

В тех случаях, когда обязательные местные авансы в общей своей сумме по подотчетной организации превышают весь уравни-

---

[1]) См. ниже п. 278 Св. ц.

тельный сбор и надбавки к нему на местные нужды, излишне внесенные суммы подлежат возврату по месту нахождения правления организации, для чего Губфинотделы по месту нахождения отдельных предприятий, получив сведения о причитающейся данной губернии сумме надбавок, обязаны немедленно переводить излишне полученные суммы в Губфинотделы по месту обложения организаций. (Циркуляр Госналога СССР 13 февраля 1924 г. № 530).

14. Являясь дополнением к ст. 9 утв. 18 января 1923 г. Временных Правил, закон 3 мая 1923 г. об обязательном внесении подотчетными предприятиями авансов в счет надбавок к уравнительному сбору на местные нужды ни в какой мере не затрагивает ст. 10 этих Правил, предусматривающей обращение к обложению в общем порядке при непредставлении в срок отчета, и потому обращение подотчетных организаций к обложению в общем порядке не находится в связи с местными авансами. (Госналог 27/V—1924 № 042111819/26).

15. Предприятия подотчетных организаций, подлежащие на основании ст. 6. Временных Правил обложению в общем порядке, не обязаны вносить установленные законом 3 мая 1923 г. авансы и уплачивают уравнительный сбор в том же порядке, как и частные предприятия (Госналог 27/V—1924 г. № 042111819/26).

16. Установленные постановлением ВЦИК и СНК от 3 мая 1923 года авансы в счет платежей по уравнительному сбору на местные нужды подлежат обязательному взысканию на местах в принудительном порядке (ст. ст. 6—10 Положения о взимании налогов и сборов 17 июля 1922 года) с начислением пени с 1-го числа третьего месяца окладного периода. Если на месте нахождения предприятия выяснится безусловная невозможность взыскания аванса (в случае закрытия предприятия и проч.), то об этом немедленно должен быть уведомлен Губфинотдел по месту нахождения правления предприятия (п. 277 Св. ц.).

17. Причитающиеся с об'единения обязательные местные авансы зачитываются при обложении в порядке Временных Правил по месту нахождения правления в полной сумме независимо от фактического поступления этих авансов ко времени обложения, за исключением случаев, указанных в предыдущем пункте (п. 278 Св. ц.).

18. Постановление Наркомфина от 5 декабря 1923 года за № 0421262 [1]) об уплате государственными подотчеными предприятиями обязательных местных авансов в размере 600% патентного сбора подлежит применению независимо от соотношения между причитающимся с организации окладом уравнительного сбора и общей суммой обязательных местных авансов (Госналог 12 января 1924 г. № 0421463).

19. Обязательные местные авансы, установленные Постановлением ВЦИК и СНК от 3 мая п. г., введены в интересах обеспечения своевременного поступления надбавок к уравнительному сбору по подотчетным предприятиям на местные нужды, и потому размер этих авансов, касающихся исключительно местных бюджетов, может быть изменен в каждом отдельном случае по ходатайствам предприятий перед соответствующими Губисполкомами через Губфинотделы с применением порядка рассмотрения, установленного для местных налогов и сборов.

Ходатайства о понижении размера местных авансов должны быть поданы до истечения второго месяца окладного полугодия и подлежат рассмотрению в срочном порядке с немедленным (по телеграфу) сообщением в Губфинотделы по месту нахождения правлений предприятий об удовлетворенных ходатайствах с указанием наименования

---

[1]) См. раз'яснение 3 к этой же статье.

предприятия, местонахождения его и суммы, на которую уменьшен аванс.

Распределение между Губисполкомами надбавок к уравнительному сбору производится попрежнему в порядке циркуляра от 20 июля 1923 г. за № 730 (см. разъяснение 22 к этому же параграфу—п. 280 Св. ц.)., но с учетом сведений о понижении размера обязательных местных авансов, при чем, если таковые сведения поступят до распределения между губерниями местных средств, причитающихся за данное полугодие, они учитываются в том же полугодии; сведения же, поступившие после распределенняя поступлений в местные средства, принимаются во внимание при распределении этих поступлений в следующем окладном полугодии. Если же вследствие несвоевременного получения сведений об уменьшении аванса окажется недовзысканным оклад уравнительного сбора, то такой подлежит немедленному довзысканию (Цирк. НКФ СССР 13/II—1924 г. № 529).

20. В тех случаях, когда общая сумма подлежащих уплате по об'единению обязательных авансов превысит сумму отчислений и надбавок в местные средства, падающий на данную губернию, излишек переводится в Губ(Об)финотдел по месту обложения или удерживается последним при последущих переводах причитающихся в местные средства сумм (п. 279 Св. ц.).

21. Согласно действующего порядка (п.п. 277 и 278 Сводного Циркуляра от 16/IV—с. г. за № 740), установленные постановлением ВЦИК и СНК от 3/V—23 г. и вносимые на местах предприятиями подотчетных об'единений авансы в счет уравнительного сбора подлежат обязательному взысканию на местах в принудительном порядке.

В тех случаях, когда общая сумма подлежащих уплате по об'единению обязательных авансов превысит сумму отчислений и надбавок в местные средства, падающую на данную губернию, излишки согласно п. 279 Сводного Циркуляра, должны переводиться в Об-ГФО по месту нахождения правления подотчетной организации.

Между тем практика показала, что излишне поступившие в местные средства суммы часто не переводятся в Об-ГФО по месту нахождения Правления подотчетных организаций, так как ко времени окончания обложения полученные местные авансы обычно оказываются полностью израсходованными и на возврат излишков у местного бюджета не оказывается средств.

В устранение указанных ненормальностей и в целях упорядочения расчетов по обязательным местным авансам как между Об-Губфинотделами, так и с Правлениями подотчетных организаций, Наркомфин Союза ССР преподал следующие указания:

1) Поступающие по отдельным подотчетным предприятиям авансы должны приходоваться в местные средства лишь в сумме, равной местной надбавке за предшествующее окладное полугодие, а остальную сумму авансов надлежит зачислять на счет нераспределенных государственных доходов впредь до окончания обложения данной подотчетной организации.

Суммы авансов, внесенные подотчетными предприятиями впервые, подлежат немедленному заприходованию в местные средства лишь в размере 50%.

2) По окончании обложения данной подотчетной организации и по получении от Об-ГФО по месту нахождения Правления сообщения о размере причитающихся в местные средства сумм, оказавшиеся излишки авансов немедленно переводятся в распоряжение центральных Об-ГФО, согласно их требованию, и лишь после этого оставшиеся в числе нераспределенных государственных доходов

части авансов списываются в счет местных средств (Цирк. НКФ СССР от 16 декабря 1924 г. за № 231).

22. Распределение между губерниями отчислений от уравнительного сбора и надбавок на местные нужды производится на основании препровождаемых Губфинотделами сведений о числе патентов в сумме патентного сбора, полученных в Губфинотделе по месту обложения не позднее 1-го числа четвертого месяца окладного периода. Полученные после указанного срока сведения о патентном сборе не принимаются во внимание (п. 280 Св. ц.).

23. По вопросу об обязанности предприятий, входящих в состав подотчетных организаций, уплачивать обязательные местные авансы (Постановление ВЦИК и СНК от 3 мая 1923 г.) в тех случаях, когда в периоде, предшествующем окладному, подотчетные организации по тем или другим причинам, не производили никаких операций,— Госналог разъяснил:

1) Отсутствие облагаемого оборота предприятия исключает возможность исчисления и требования уплаты уравнительного сбора и надбавок к нему, а потому не подлежат взносу в таких случаях и местные авансы, неразрывно связанные с этими надбавками.

2) Для освобождения от обязанности уплаты местных авансов правление подотчетной организации подает в Губфинотдел по месту своего нахождения заявление об отсутствии оборота с указанием наименования и местонахождения всех объединяемых предприятий и приложением для каждого удостоверения финансового инспектора об отсутствии по предприятию оборота в предшествующем окладному периоде.

3) Означенные в п. 2 заявления должны быть представлены не позднее 1-го месяца окладного полугодия.

4) Губфинотдел рассматривает заявления об отсутствии у организации оборота в срочном порядке и в случае удовлетворения ходатайства об освобождении от уплаты местнх авансов выдает соответствующее удостоверение на предмет представления в подлиннике или засвидетельствованной копии в Уфинотдел по месту нахождения предприятий (Цирк. Госналог 13/II—1924 г. № 531).

24. Циркуляр № 531 об освобождении от уплаты установленных законом 3 мая 1923 года местных авансов распространяется только на те подотчетные организации, у которых в предшествующем окладному полугодию вовсе не было оборотов, т.-е. реализации продуктов или товаров.

Что касается прочих случаев, то вносить авансы в счет надбавок к уравнительному сбору на местные нужды обязаны все подлежащие выборке полугодовых патентов предприятия подотчетных организаций (за исключением вновь возникших) совершенно независимо от того, занимается ли предприятие непосредственной реализацией продукции или сдает ее в другие предприятия той же организации (Госналог 31/VII—24 г. № 042118669/26).

25. Согласно п. п. 2 и 4 Циркуляра Госналога от 13/II 1924 г. за № 531 от обязательного внесения авансов в местные средства освобождаются лишь такие организации, которые в целом, включая все объединяемые предприятия, не имели оборотов в период, предшествовавший окладному. Если же организация имела оборот хотя по части своих предприятий, то установленные авансы должны быть внесены всеми предприятиями, входящими в объединение. Внесение авансов всеми предприятиями организации в том числе не имевшими оборотов, вызывается существующим порядком распределения между ГФО 100% надбавки к уравсбору в местные средства—пропорционально сумме патентного сбора, уплаченной по каждому предприятию организации.

Поскольку такой порядок внесения авансов в отдельных случаях может повести к уплате излишних сумм, циркулярами Госналога от 13/I—24 года за №№ 529 и 530 предусмотрены—первым уменьшение размера авансов распоряжением подлежащих Губисполкомов и вторым—возврат переплаченных сумм (Госналог 14/VIII—24 г. № 042119719/26).

26. В некоторых случаях причитающийся с подотчетных организаций, подлежащих обложению в порядке утв. 18-го января 1923 года Временных Правил, уравнительный сбор покрывается патентным сбором. Поскольку по таким организациям нет окладов уравнительного сбора, а, следовательно, и надбавок к ним на местные нужды, в указанных случаях отпадает та предпосылка, в силу которой законом 3-го мая 1923 года была установлена обязанность уплаты отдельными предприятиями подотчетных организаций авансов в кратном отношении к казенной стоимости патентов. Вместе с тем нельзя признать нормальным такое положение, когда наименее мощные организации вынуждены вносить значительные суммы, которые впоследствии подлежат возврату, как излишне уплаченные. В целях устранения отмеченных ненормальностей, Наркомфин СССР предложил принять к руководству следующие указания:

1) Предприятия подотчетных организаций, по которым патентный сбор покрывает уравнительный, освобождаются от обязанности уплачивать авансы в счет надбавок к уравнительному сбору на местные нужды, при условии представления в Губфинотдел по месту нахождения правления в течение $1^1/_2$ месяцев с начала окладного полугодия краткого отчета, из которого усматривается, что с организации не причитается уравнительного сбора.

2) Отчеты, представленные для доказательства этого факта, должны быть немедленно рассмотрены в упрощенном порядке губфинотделом. Если при этом губфинотдел признает достаточно доказанным, что с организации не причитается уравнительного сбора, то выдает Правлению удостоверение о том, что организация освобождается от уплаты авансов. Засвидетельствованные копии этого удостоверения представляются организациями по месту нахождения каждого отдельного ее предприятия.

3) Если по получении и рассмотрении Комитетом полного отчета организации будет установлено, что, вопреки данным представленного краткого отчета, с организации причитается уравнительный сбор, то за неуплату авансов взимается пеня со дня срока их уплаты (Цирк. НКФ СССР от 28 февраля 1925 г. за № 505).

10. Постановлением губфинотдела предприятия, не представившие в установленный срок (ст. 3) надлежащего отчета или затребованных в дополнение к ним об'яснений и книг (ст. 7), подвергаются штрафу в размере не свыше увеличенной в 10 раз стоимости патента V разряда торговых предприятий в данной местности и независимо от сего в случае непредставления отчета и в течение 3-х месяцев после срока — привлекаются к уравнительному сбору в общем порядке [1]).

Примечание: В устранение указанных в ст. 10-й последствий непредставления в срок отчета

[1]) Ст. 10 и примечание к ней приведены в редакции Постановления ЦИК и СНК СССР 14/IX—1923 г. (см. Часть I стр. 55—56).

и дополнительных к нему данных правлениям представляется внести в кассу губфинотдела в течение 2-х первых месяцев окладного периода сумму уравнительного сбора, причитающегося с предприятия по приблизительному рассчету правления, и в течение следующих 3-х месяцев представить отчет. Если по проверке представленного отчета губфинотдел признает внесенную ранее сумму недостаточной, то с предприятия взыскивается соответствующая доплата с пеней, исчисляемой с первого числа 3-го месяца окладного периода по день уплаты, в размерах и в порядке, предусмотренных положением о взимании налогов и сборов (Собр. Узак., 1922 г., ст. 550) и соответствующими инструкциями.

РАЗЪЯСНЕНИЯ:

1. По вопросу об обязательности внесения предусмотренных ст. 10 Временных Правил авансов в счет уравнительного сбора в тех случаях, когда внесенные на местах авансы в размере 600% от уплаченного за предприятия патентного сбора покрывают в совокупности весь следуемый с треста или иной подотчетной организации государственный уравнительный сбор и надбавку к нему на местные нужды, Госналог разъяснил, что уплачиваемые на местах авансы (согласно Постановлению ВЦИК и СНК от 3 мая 1923 года) принимаются в зачет общего по отчетному объединению предприятия аванса, предусмотренного примечанием к ст. 10 Временных Правил 18 января 1923 г., и потому в тех случаях, когда обязательные местные авансы в общей своей сумме (по всем предприятиям организации) покрывают полностью причитающуюся с организации сумму уравнительного сбора и надбавки к нему на местные нужды, правление организации не обязано вносить общий по объединению аванс, предусмотренный примечанием к ст. 10 Временных Правил (Цирк. Госналога 5/III 1924 г. № 589).

2. Начальный срок начисления пени при непредставлении под отчетными предприятиями отчетов и невнесении авансов находится в неразрывной связи со сроком представления отчетов и потому в связи с отдалением срока представления отчетных данных Постановлением ЦИК и СНК СССР от 14-го сентября, тем самым отдален на 1 месяц и начальный срок начисления пени в указанных выше случаях (Госналог 12 декабря 1923 г. № 0421286).

3. При определении штрафа, предусмотренного ст. 10-й Временных Правил, надлежит исходить из основной стоимости патента (без надбавки в местн. средства), падающий на тот окладной период, за который подлежит исчислению уравнительный сбор (п. 282 Св. ц.).

4. Начисление пени (помимо взыскания штрафа) является следствием несвоевременного представления отчета, избежать каковаго можно только внесением в указанный срок аванса, соответствующего окладу уравнительного сбора.

В случае недостаточности внесенного аванса для уплаты исчисленного оклада уравсбора на разницу согласно ст. 10-й начисляется пеня с 1-го числа третьего месяца окладного периода по день уплаты, и таким образом ст. 12-я упомянутых Правил в приведенном случае освобождает предприятие в течение 10-ти дней после получения извещения

об окладе налога лишь от применения принудительных мер взыскания (п. 283 Св. ц.).

5. При обложении подотчетных предприятий уравнительным сбором в общем порядке, т.-е. по месту нахождения предприятий полностью зачитываются в уплату исчисленного оклада лишь обязательные авансы, внесенные в местные кассы НКФ, авансы же, внесенные правлениями этих предприятий в порядке примеч. к ст. 10 Временных Правил, по расчету общего оборота всего объединения, зачитываются лишь в части соотвествующей обложению самого Правления. Так как нахождение на счетах касс НКФ свободных авансов не может считаться нормальным, то Наркомфин признал необходимым предложить Губ-(Об) Финотделам, в случаях обращения под отчетных предприятий к обложению уравнительным сбором в общем порядке, одновременно делать распоряжения о возврате полной суммы Правлениям этих предприятий авансов, внесенных ими на основании примечания к ст. 10 Временных Правил. (Цирк. НКФ СССР 11/IX—24 г. № 1211).

11. На постановления губфинотдела, последовавшие в порядке стт. 8 и 10 настоящих правил, могут быть приносимы возражения в губернскую налоговую комиссию в 2-х недельный срок со дня получения извещения об этих постановлениях.

12. Уравнительный сбор вместе с надбавками в доход местных исполкомов уплачивается в кассу губфинотдела, исчислившего сбор, в 10-дневный срок со дня получения извещения об установленом окладе.

См. § 24 Инструкция 23/III—23 г.

13. В остальном при обложении уравнительным сбором предприятий, упомянутых в ст. 1, соблюдаются общие правила взимания промыслового налога.

По соглашению с ВСНХ и Комвнуторгом утверждаю.
Замнаркомфин **М. Владимиров.**
23 марта 1923 года.

Б.

Инструкция по применению Временных правил обложения уравнительным сбором предприятий государственных трестов, синдикатов и комбинатов, акционерных и смешанных обществ, обществ взаимного кредита, банков и союзов кооперативов.

§ 1. Действие Временных Правил и настоящей Инструкции распространяется на государственные тресты, синдикаты и комбинаты, акционерные и смешанные общества, уставные паевые товарищества, общества взаимного кредита, банки и союзы кооперативов. Первичные кооперативы, артели, всякого рода договорные товарищества, а равно единичные государственные предприятия, не составляющие треста, действию Временных Правил не подлежат [1]).

Примечание. Действие Временных Правил и настоящей Инструкции распространяется на все те об'единения государственных предприятий, которые хотя и не носят наименование трестов, синдикатов и комбинатов, но по своей организации близко к ним подходят, состоя в ведении одного из Народных Комиссариатов или их местных органов, находясь на хозяйственном расчете и

---

[1]) § 1 Инструкции и примечание к нему приведены в редакции Постановления НКФ СССР 1/IX—1923 г. за № 532416. В Инструкции 23/III—23 г. § 1имел следующую редакцию: § 1. Действие Временных Правил и настоящей Инструкции распространяется на государственные тресты, синдикаты и комбинаты, акционерные и смешанные общества, общества взаимного кредита, банки и союзы кооперативов. Первичные кооперативы, артели, всякого рода товарищества, а равно единичные государственные предприятия, не составляющие треста, действию Временных Правил не подлежат".

имея централизованные Управления с общим для всего об'единения капиталом и счетоводством.

РАЗЪЯСНЕНИЯ:

1. Перечень облагаемых предприятий, по Временным Правилам распространительному толкованию не подлежит, в виду чего единичные государственные предприятия, как не предусмотренные ст. 1-й Временных Правил, должны быть облагаемы в общем порядке (п. 251. Св. ц.).

2. Временные Правила распространяются только на принадлежащие союзам кооперативов предприятия; первичные же кооперативы облагаются в общем порядке в Участковых Налоговых Комиссиях (п. 252. Св. ц.).

3. Ни Временными Правилами, ни Инструкцией по применению их от 23 марта 1923 г., не установлено каких-либо ограничений по отношению к союзам кооперативов в объеме действия упомянутых Правил и потому уездные сельсоюзы и кредитсоюзы подлежат привлечению к уравнительному сбору в порядке Временных Правил (п. 254. Св. ц.).

4. Транспортные потребительские общества (ТПО), как первичные кооперативы, облагаются в общем порядке независимо от обложения «Транспосекции», в состав которой они входят в качестве членов (п. 255. Св. ц.).

5. Губмельпроды (Губмельконторы), как находящиеся в ведении Наркомпрода, объединяющие государственные мукомольно-крупяные предприятия в губернии, состоящие на хозяйственном расчете и связанные общностью капитала и счетоводства, на основании примечания к ст. 1 Инструкции по применению Временных Правил, утвержд. 23 марта тек. года, подлежат обложению в порядке Временных Правил (п. 250. Св. ц.).

6. Постановлением СНК от 6/III с. г. за № 550, п. 17 допущено к производству операций на территории РСФСР, утвержденное в Великобритании Всероссийское Акц. О-во «Аркос»; означенное О-во «Аркос» и его филиалы на местах подлежат обложению промысловым налогом в порядке Временных Правил, утвержд. ВЦИК'ом 18/I с. г. (Цирк. Центроналога 10/IV—1923 г. № 327).

7. Состоящая в ведении Главного Управления рыболовства и государственной рыбной промышленности (Главрыба) и возглавляемая Управлением государственных рыбопромышленных предприятий (Госрыбпром), рыбная промышленность, как состоящая на хозяйственном расчете и по организации своей близко подходящая к государственной трестированной промышленности, должна быть приравнена к последней и с 1 января тек. года подлежит обложению уравнительным сбором в порядке Времен. Правил от 18 января тек. года по месту нахождения упомянутого Управления (Госрыбпром). (Цирк. Центроналога, 14/II—1923 г. № 139).

8. Уравнительным сбором «Коопстрахсоюз» должен облагаться в порядке, утв. 18 января 1923 года Временных Правил обложения подотчетных предприятий, по валовой прибыли, каковой является общая сумма страховых премий, полученных в предшествующем окладном полугодии (Госналог, 18/IV—1924 г. № 04217638/17).

9. Торговые конторы Торгпредства Хорезмской Народной Советской Республики, как состоящие в ведении государственного учреждения (Экосо), находящейся в договорном союзе с РСФСР Республики и объединяемые общим счетоводством, сосредоточенным в московской конторе торгпредства, подлежат, применительно к примечанию ст. 1

Инструкции 23 марта 1923 г. обложению уравнительным сбором в порядке утв. 18 января 1923 г. Временных Правил по упомянутой конторе (Цирк. Госналога, № 680 от 31/III—1924 г.).

10. Расположенные в пределах СССР Бухарские государственные предприятия и смешанные общества с участием бухарского государственного капитала, на основании ст. 3 соглашения от 9 августа 1922 г. между правительством СССР и Бухарской Республикой, должны облагаться уравнительным сбором по Временным Правилам на одинаковых с государственными предприятиями и смешанными обществами СССР и Союзных Республик основаниях (Госналог, 27—29 мая 1924 г. № 042111512/24).

11. Паевое Товарищество «Сельпромторг», ссылаясь на технические затруднения, связанные с разбросанностью его предприятий по всему Союзу ССР, возбудило ходатайство о разрешении ему облагаться уравнительным сбором не по Временным Правилам, а в общем порядке.

Наркомфин нашел возможным разрешить упомянутому Товариществу с 1-го октября 1924 г. облагаться уравнительным сбором в общем порядке (Госналог, 21/X—24 г. № 0421841/22).

12. Принимая во внимание, что Транспортное Потребительское общество Донецкой ж. д. обладает особенностями, не свойственными первичным об'единениям в общей структуре кооперации, пользуется правами Губсоюзов и имеет единое централизованное при правлении счетоводство, Наркомфин Союза ССР признал возможным распространить действие Временных Правил 18/I—23 г. на предприятия Транспортного Потребительского Общества Донецких ж. д. (Госналог, 30/X—24 г. № 04211306/23).

13. Обложение уравнительным сбором «Мясохладобойни» Наркомвнуторга, начиная с 1-го октября 1924 г., производится в порядке утв. 18-го января 1923 года Временных Правил по местным объединениям ее предприятий по месту нахождения Управлений Уполномоченных (Пост. НКФ СССР 16/IX—1924 г. № 200/042119485).

14. В виду того, что опытные предприятия Института Научной Организации Труда в производствах Донбасса и Юго-Востока объединены под одним управлением в гор. Таганроге с общим счетоводством, Народный Комиссариат Финансов СССР, применительно к примечанию 1-му § 1 Инструкции от 23/III 1923 года. постановил:

Производить обложение уравнительным сбором опытных предприятий Института Научной Организации Труда в производствах Донбасса и Юго-Востока, начиная с 1-го окладного полугодия 1924/25 года, в порядке Временных Правил от 18/I—23 года, по месту нахождения Управления (гор. Таганрог)—в Донецком Губфинотделе. (Пост. НКФ СССР 19/IX—1924 г. № 10/4565).

15. Принимая во внимание, что транспортное Потребительское Общество Киево-Воронежской ж. д. обладает особенностями несвойственными первичным объединениям в общей структуре кооперации, пользуется правами Губсоюзов и имеет общее счетоводство, Наркомфин Союза ССР признал возможным распространить действие Временных Правил 18/I—23 г. на предприятия Транспортного Потребительского Общества Киево-Воронежской ж. д.

(В Наркомфин РСФСР 29/XI—24 г. № 04213982/17).

16. Во исполнение п. 5 Постановления СТО от 3/IX—1924 г. о работе Автономной Индустриальной Колонии в Кузбасе (АИК) Наркомфином устанавливается обложение АИК уравнительным сбором на следующих основаниях:

1) обложение всех предприятий производится по месту нахождения Московской Конторы АИК в порядке Временных Правил;

2) обложение реализации угля, а также кокса производится из процента, установленного для государственных предприятий;

3) в оборот не включается расход продукции, связанный с оказанием служащим и рабочим так называемых коммунальных услуг (отопление, освещение и т. д.);

4. Приурочить начало обложения к 1-му октября 1924 г., с тем, чтобы впервые был обложен оборот за полугодие апрель—сентябрь 1924 г. (Госналог, 3/XII—1924 г. №Н—42—П.).

17. Поскольку Банки и Общества Взаимного Кредита включены в перечень предприятий, подлежащих обложению в порядке Временных Правил, и ни в законе, ни в Инструкции к нему не содержится оговорки, что Банки и Общества Взаимного Кредита подлежат обложению в централизованном порядке лишь при наличии филиалов, нет оснований к из'ятию их из действия упомянутых Правил при отсутствии филиалов (Госналог, 9 декабря 1924 г. за № 04215335/23).

§ 2. Представители Губэкосо, Губрабкрина и Губпрофсовета в Комитете по обложению вышеуказанных об'единений (ст. 2 Временных Правил) назначаются этими учреждениями на сроки по их усмотрению. Представители плательщиков назначаются Губисполкомом на один год по кандидатскому списку, составляемому Губсовнархозом по соглашению с Комвнуторгом, где таковой существует. К представителю назначаются два заместителя по тому же списку.

РАЗЪЯСНЕНИЕ:

Представители Губэкосо в Комитетах по обложению уравсбором подотчетных предприятий должны заменяться представителями от Совета Народного Хозяйства или Отдела Местного Хозяйства (Госналог 28/II—1924 года, № 042122017/20).

§ 3. В заседание Комитета приглашается, с правом решающего голоса фининспектор того участка, в котором находится правление организации, если оно находится в одном городе с Губфинотделом, в противном же случае—один из финансовых инспекторов губернского города по назначению Губфинотдела.

§ 4. Губфинотдел обязан вести точную регистрацию организаций, правления которых находятся в районе его действия, и входящих в эти организации предприятий, торговых и промышленных. Для этого, помимо данных, которые имеются в распоряжении Губфинотдела и представляются правлениями на основании ст. 3 Временных Правил, Губфинотделы тех губерний, в которых расположены предприятия, обязаны к началу каждого окладного полугодия доставлять в Губфинотделы по месту нахождения правлений организаций сведения о каждом предприятии за предшествующее окладному полугодие.

РАЗЪЯСНЕНИЯ:

1. В целях проверки отчетов, представляемых в порядке ст. 3-й Временных Правил, Губфинотделам по месту нахождения правления надлежит обращаться за содействием к Губфинотделам по месту нахождения отдельных предприятий, так как при обложении в порядке упомянутых правил контроль местных органов над оборотами отдельных предприятий не устраняется (п. 272. Св. ц.).

2. Помимо указанных в Инструкции сведений Губфинотделам, в районах которых находятся входящие в состав объединения предприятия, следует сообщать Губфинотделам, облагающим эти об'единения, все сведения о характере и размерах деятельности предприятий, которые могут быть полезны для проверки исчисления оборотов и окладов уравнительного сбора (п. 273, Св. ц.).

§ 5. В сведениях, упомянутых в предшествующей статье, должно быть указано: название предприятия, его местонахождение, с какого времени предприятие открыто и входит в состав об'единения; производились ли или продавались в предприятии в предшествующем полугодии предметы роскоши, и какой группы; относительно промышленных предприятий, сбывавших свою продукцию или часть ее на рынок непосредственно, помимо организации (ст. 6 Временных Правил), это в представляемых сведениях должно быть отмечено. К сведениям должны быть приложены копии отрезков заявлений на все выбранные предприятием патенты (приложение к ст. 24 Инструкции о порядке взимания промналога).

§ 6. В свою очередь каждый Губфинотдел, в районе которого находится правление организации, сообщает всем Губфинотделам по месту нахождения всех предприятий этой организации о принятии их на учет для обложения в порядке Временных Правил.

РАЗЪЯСНЕНИЕ:

1. Губфинотделы, облагающие подотчетные организации, во исполнение ст. 6-й Инструкции, должны без замедления сообщать соответствующим Губфинотделам о принятии предприятий на учет для устранения на местах сомнений о порядке их обложения (п. 257 Св. ц).

§ 7. Пред наступлением окладного полугодия Губфинотдел путем публикации напоминает правлениям организаций о представлении указанных в ст. 3 Временных Правил отчетов и списков за предшествующее полугодие.

РАЗЪЯСНЕНИЕ:

Утвержденные ВЦИК и СНК 18 января 1924 г. Временные Правила обложения уравнительным сбором государственных трестов, синдикатов, комбинатов, акционерных обществ, обществ взаимного кредита,

банков и союзов кооперативов создают значительные преимущества для этих предприятий, по сравнению с прочими, как в смысле удобств в порядке обложения по месту нахождения Правления всей организации, так и в смысле значительного понижения размеров обложения для об'единений промышленности, в облагаемый оборот которых не включается передвижение ценностей из промышленных предприятий в торговые, каковой льготой предприятия, облагаемые в общем порядке, не пользуются.

Но, предоставляя вышеуказанным предприятиям такие льготы, закон требует от них неуклонного исполнения обязанностей, указанных в ст.ст. 3 и 10 Временных Правил. т.-е. своевременного представления отчетов об их оборотах, облагаемых уравнительным сбором по форме, установленной Народным Комиссариатом Финансов.

В виду того, что правильное и своевременное представление отчетов указанными предприятиями имеет весьма важное значение для взимания с них уравнительного сбора, что обложение предприятий в порядке Временных Правил без соблюдения требований отчетности влечет за собой значительный ущерб для интересов казны, финорганам надлежит со всей строгостью относиться к указанным требованиям и предприятия, не исполняющие таковых, привлекать к обложению уравнительным сбором в общем порядке (Цирк. Центроналога 20/VII—1923 г., № 731).

§ 8. Представление отчетов не освобождает предприятия организаций от подачи в участковые налоговые комиссии по месту нахождения предприятий заявлений, требуемых Инструкцией о порядке взимания промыслового налога, с отметкою против опросного пункта о размере оборота, что предприятие подлежит обложению уравнительным сбором в порядке Временных Правил.

РАЗЪЯСНЕНИЯ:

1. Предприятия, подавшие заявления согласно § 8 Инструкции с указанием о привлечении их к обложению по Временным Правилам, не должны привлекаться к уравнительному сбору в общем порядке даже в случае наличности сомнений в правильности показаний. В последнем случае показания должны быть проверены сношением с соответствующим Губфинотделом, и, если обнаружится их неправильность, виновные должны быть привлечены к уголовной ответственности, помимо обложения предприятия в общем порядке с начислением пени на причитающийся оклад со дня конечного срока платежа за соответствующий окладной период (п. 258. Св. ц.).

2. Обязанность представления заявлений об обороте отдельными предприятиями подотчетных организаций лежит на самих предприятиях, а не на Правлениях (§ 8 Инструкции 23 марта 1923 г.), поэтому и те предприятия, Правления которых находятся вне пределов республики должны подавать заявления об обороте тому фининспектору, в районе которого они расположены. (Госналог, 4/6 июня 1924 г. № 042110240/26).

§ 9. Впредь до установления Наркомфином предусмотренной ст. 3 Временных Правил формы отчетов [1]) организации,

[1]) Формы см. в Приложении № 1.

облагаемые по этим Правилам, должны представлять в подлежащие Губфинотделы правильно и ясно составленные ведомости, заключающие следующие сведения по каждому из предприятий, входящих в состав организации, в суммах, выраженных в дензнаках выпуска 1923 года: 1) наличность товаров или продукции к началу и к концу отчетного периода, 2) покупка товаров или выработка изделий за отчетный период, 3) получение товаров или изделий из других предприятий той же организации, 4) получение товаров на комиссию и изделий для переработки, 5) продажа товаров и изделий с разделением оборота на части соответственно различным процентам начисления уравнительного сбора (предметы роскоши и т. п.), 6) передача товаров и изделий в другие предприятия той же организации, 7) сдача их на комиссию или для переработки, 8) полученные и уплаченные комиссионные вознаграждения, 9) полученные проценты и другие валовые прибыли, 10) полученная плата за обработку чужих материалов и изделий.

К этой ведомости должен быть приложен свод оборотов по всем предприятиям организации с выделением сумм, подлежащих обложению согласно ст. 4 Временных Правил, а также расчет причитающегося уравнительного сбора.

РАЗЪЯСНЕНИЯ:

I. Постановление НКФ СССР от 29 октября 1923 г. за № 042267 о введении новых форм отчетности предприятий, подлежащих обложению уравнительным сбором по правилам 18 января с. г.

Выработанные по соглашению с ВСНХ формы [1]) отчетности для предприятий, подлежащих обложению уравнительным сбором в порядке, утв. ВЦИК и СНК 18 января тек. года Временных Правил (приложение 7-е к Положению о государственном промысловом налоге), утвердить и ввести в действие с 1 октября сего года, установив первым периодом их применения окладное полугодие октябрь—март 1923—24 года для представления отчетов об оборотах за апрель—сентябрь 1923 года.

Примечание. Отчеты за апрель—сентябрь сего года представленные согласно Правил, действовавших до сего постановления (§ 9 Инструкции 23-го марта сего года), остаются в силе.

---

2. По вопросу о порядке заполнения сведений об остатках товаров в утв. 29-го октября 1923 года формах отчетности по Временным Правилам Госналог разъяснил, что сведения обо обороте должны показываться в суммах, действительно вырученных от продажи товаров как за наличные, так и в кредит, и потому, если принята система счетоводства, по которой продажная стоимость товаров показывается лишь по счету продажи, то в графы №№ 1 и 2 «продано товаров (изделий)» включается итог по кредиту счета продажи.

Отпуск товаров по сделкам Правления через промышленные или торговые предприятия должен быть показан по правлению в форме

№ 1 в графе «получено из других предприятий» и в графе «продано товаров», при чем в первом случае показывается себестоимость, а во втором—продажная стоимость; по предприятию отпуск по ордерам правления должен быть показан в форме № 2 по графе «передано в другие предприятия».

Товарные операции на базисных складах показываются по правлению (ф. № 1), если склады закрытые, и самостоятельно по той же форме, если склады открытые, требующие выборки патента на торговое предприятие.

Случайная реализация имущества предприятия, как не входящая в состав торговых или промышленных операций, не подлежит обложению уравнительным сбором, и потому вырученные по этой реализации суммы не подлежат включению в облагаемый оборот; что же касается реализации отходов (отбросов), то, в виду того, что эта операция носит постоянный характер и неразрывно связана с общей деятельностью промышленных предприятий, вырученные по ней суммы подлежат включению в облагаемый оборот и потому должны быть показаны особой статьей перед графой «передано в другие предприятия» (Госналог 9/II—24 г. № 0421605).

3. Во изменение статьи 10 постановления СТО от 17 ноября 1922 г., о порядке публичной отчетности и о порядке обязательных публикаций в газете «Экономическая Жизнь» (СЦУ 1922 г. ст. 983), постановлением Совета Труда и Обороны от 21 июня 1922 г. для всех кредитных учреждений операционный период установлен с 1-го октября по 30 сентября, к каковому дню приурочено годовое заключение книг и составление годового баланса и отчета (Цирк. Центроналога 12/VII—1923 г., № 698).

§ 10. В списке предприятий, представляемом одновременно с отчетными данными, показываются все без исключения предприятия организации, существовавшие в предшествующем полугодии. По промышленным предприятиям, выпускавшим в предшествующем полугодии свою продукцию или часть ее на рынок непосредственно, помимо организации, и потому подлежащим обложению отдельно (ст. 6 Временных Правил), об этом в списке должны быть сделаны отметки.

§ 11. Список должен быть представлен в течение первого месяца окладного полугодия, во всяком случае независимо от того, представлен отчет или нет.

§ 12. Промышленные предприятия указанных в § 1 организаций, выпускавшие свою продукцию на рынок непосредственно полностью или частью (ст. 6 Временных Правил), облагаются в Участковых Налоговых Комиссиях общим порядком согласно Инструкции о порядке взимания промыслового налога по полному обороту, если продукция непосредственно сбывалась полностью или в противном случае по соответствующей его части.

РАЗЪЯСНЕНИЯ:

1. Промышленные предприятия, входящие в состав треста, отдельному обложению уравнительным сбором не подлежат, если

не сбывают своей продукции на рынок непосредственно; в последнем случае они подлежат обложению уравнительным сбором в порядке, указанном в § 12-м Инструкции по применению Временных Правил (п, 268. Св. ц.).

2. Если иногородние предприятия треста являются юридически самостоятельными, то они подлежат согласно ст. 5-й Временных Правил и § 12 Инструкции по применению этих Правил отдельному обложению уравнительным сбором в Участковых Налоговых Комиссиях в порядке Инструкции 5-го июля 1923 года (п. 269. Св. ц.).

3. При обложении трестов в порядке Временных Правил входящие в состав треста промышленные предприятия, выпускающие свою продукцию (частью или полностью) непосредственно на рынок, подлежат обложению уравнительным сбором с этой части оборота по месту нахождения предприятий в Участковых Налоговых Комиссиях лишь в том случае, если эти операции проводятся по счетам предприятия, сбывающего продукцию, если же таковые проводятся по общей отчетности, то облагаются в порядке Временных Правил по месту нахождения правления треста (п. 271. Св. ц.).

§. 13. Предприятия, вошедшие в об'единение, облагаются впервые в порядке Временных Правил в следующем за включением их в об'единение полугодии, а до этого времени облагаются в общем порядке.

РАЗЪЯСНЕНИЯ:

1. В § 13-м Инструкции от 23 го марта 1923 года указан порядок обложения предприятий, перешедших из положения неотчетных в подотчетные, но не вновь возникших предприятий, из числа предусмотренных ст. 1-й Временных Правил. Что же касается последних то, так как Временными Правилами установлено обложение исключительно на основании отчетов, вновь возникшие предприятия при обложении в порядке Временных Правил привлекаются впервые к уравнительному сбору за 2-е полугодие их существования по действительному обороту первого полугодия (п. 262 Св. ц.).

2. Предприятия подотчетных организаций, облагаемых в порядке Временных Правил, не привлекаются к уравнительному сбору за первое полугодие их существования, если только не имеет место обращение организации к обложнию в общем порядке (Госналог 27/V—1924 г. № 042112152/42).

3. Постановление НКФ СССР от 9/IX т. г. за № 196/042123133 (см. ч. II раз'яснения к ст. 72 Инстр. от 5/VII—23 г.), предуматривающее обложение уравнительным сбором закрывшихся в окладном полугодии предприятий соответственно времени их существования в этом полугодии, распространяется и на подотчетные организации, облагаемые в порядке Временных Правил.

Но применительно к установленному этими Правилами централизованному порядку обложения уравнительным сбором указанное постановление НКФ СССР подлежит применению в отношении подотчетных организаций лишь в том случае, когда организация в целом ликвидируется среди окладного полугодия; закрытие же в окладном полугодии отдельных предприятий облагаемой в централизованном порядке подотчетной организации не может служить основанием для переисчисления оклада, согласно постановления НКФ СССР от 9/IX—с. г. (Госналог, 29 декабря 1924 г. № 04217600/23).

§ 14. Рассмотрев отчетные данные, доставленные об'яснения, доказательства и книги, если таковые были затребованы в силу ст. 7 Временных Правил, Комитет определяет совокупный оборот об'единения (ст. 4 и 8 Правил), не включая в эту сумму оборотов промышленных предприятий, сбывающих свою продукцию на рынок непосредственно, полностью или частью, если таким образом реализовалась часть продукции (ст. 6 Временных Правил).

РАЗЪЯСНЕНИЕ:

1. Поверка отчетов по торговым книгам не является обязательной для применения Временных Правил, если представленные отчеты не возбуждают сомнений (Госналог, 10/VII—24 г. № 042116361/33).

§ 15. Затем Комитет исчисляет оклад уравнительного сбора с определенного совокупного оборота с зачетом стоимости взятых на все предприятия на окладное полугодие патентов, в том числе и на промышленные предприятия, сбывавшие продукцию на рынок непосредственно (ст. 6 Временных Правил).

РАЗЪЯСНЕНИЯ:

1. В § 15 Инструкции 23 марта 1923 года по применению Временных Правил под имеющимися в нем словами «все предприятия» (патентный сбор по которым подлежит зачету в уравнительный) надлежит разуметь только предприятия, облагаемые уравнительным сбором, к каковым вновь возникшие предприятия не относятся, и потому патентный сбор, уплачиваемый по вновь возникшим предприятиям подотчетных объединений при обложении их в порядке Временных Правил зачету в оклад уравнительного сбора не подлежит (Цирк. Госналога 1/II—1924 г. № 481).

2. Требование § 11 Инструкции 23 марта 1923 года о предоставлении подотчетными организациями списка предприятий с указанием выбранных патентов в течение первого (а по декрету 14 сентября— первых двух) месяца окладного полугодия не может служить основанием к незачету патентов, в случае неисполнения этого требования и все патенты, сведения о которых представлены до наступления срока уплаты уравнительного сбора, должны быть зачтены в уплату такового (Госналог 31 декабря 1923 года № 0421376).

3. Под упомянутыми в § 15-ом предприятиями подотчетных организаций, патенты по которым подлежат зачету при исчислении уравнительного сбора в порядке Временных Правил по месту нахождения Правлений, следует разуметь только те предприятия, обороты которых полностью, или частично подлежат включению в совокупный оборот организации.

Что же касается тех промышленных предприятий которые непосредственно реализуют всю свою продукцию на вольный рынок и подлежат на основании ст. 6 Временных Правил обложению уравнительным сбором в общем порядке по всему обороту, то стоимость выбранных на эти предприятия патентов подлежит зачету по месту обложения и не должны приниматься в учет при распределении общего по организации аванса (Цирк. НКФ СССР от 31 декабря 1924 г. за № 281).

§ 16. Уравнительный сбор исчисляется из процента, установленного Инструкцией о порядке взимания промыслового налога, за следующими исключениями:

а) для промышленных предприятий, для которых постановлением Коллегии Наркомфина 2-го октября 1922 года установлены пониженные или повышенные проценты обложения (циркуляр Центроналога 14 ноября 1922 г., № 8053/735, п. п. 1—14) применяются эти проценты [1]);

б) для предприятий, производящих или продающих предметы, указанные в Правилах о промысловом обложении производства предметов роскоши и торговли ими (Приложение 6-е к утвержденному 18 января 1923 года Положению о промысловом налоге), применяются проценты, означенные в сих Правилах [1]).

Примечание 1. Установленные НКФ для промышленных предприятий проценты обложения (п. «а» § 16) применяются только в том случае, если продукция выпускается на рынок непосредственно из промышленных заведений или через правления и их складочные помещения; если же выпускается из специальных помещений для торговли (как оптовой, так и розничной), то применяются общеустановленные проценты.

Примечание 2. Для предприятий, производящих или продающих на ряду с предметами, упомянутоми п.п. «а» и «б» настоящего параграфа, и другие предметы, особые проценты обложения применяются лишь к той части совокупного оборота, которая касется первых, т.-е. предметов, означенных в п.п. «а» и «б», если по документальным данным возможно выделение этой части из общей суммы совокупного оборота; в противном случае повышенные проценты применяются ко всему обороту.

ПОСТАНОВЛЕНИЕ СОВЕТА ТРУДА И ОБОРОНЫ от 5 декабря 1924 года.

О порядке применения процентов обложения уравнительным сбором трестов и других торгово-промышленных организаций при обложении их в порядке утверж. 18 января 1923 г. Временных Правил.

Установить следующий порядок исчисления уравнительного сбора с трестов и других подотчетных организаций, совмещающих

---

[1]) Указанные проценты изменены утвержд. 25/VII 1923 г. Классификацией торг. и промышлен. предприятий и процентов обложения их уравнит. сбором, приложенной к ст. 77 Инструкции 5/VII—1923 г. (стр. 145).

промышленную деятельность с торговлей, производимой через заведения, отнесенные к торговым предприятиям, при обложении этих организаций в порядке утвержд. 18 января 1923 г. Временных Правил:

1. К части оборота по непосредственной реализации продукции промышленными предприятиями применяется процент, установленный табелью процентов обложения уравнительным сбором, для соответствующего вида производства.

2. К части оборота по реализации продуктов через торговые предприятия (в том числе через открытые склады), за исключением указанных в ст. 3 случаев, применяются проценты, установленные для соответствующего вида торговли.

3. К части оборота по реализации продукции Правлением организации и его филиальными конторами с отпуском товара непосредственно из промышленных предприятий или состоящих при последних закрытых складов применяется процент, составляющий арифметическое среднее двух процентов—установленного для данного вида производства и установленного для соответствующей отрасли оптовой торговли (Распубл. в «Изв. ЦИК» от 11 декабря 1924 г. за № 283).

РАЗ'ЯСНЕНИЯ:

1. Постановление СТО от 5/XII—24 г. устанавливает порядок применения процентов обложения уравнительным сбором трестов и других торгово-промышленных организаций при обложении их в порядке утвержденных 18/I—23 г. Временных Правил. С введением в действие означенного Постановления должен считаться отмененным порядок обложения, предусматриваемый примеч. 1 к п. «б» § 16 Инструкции Временных Правил 23/III—23 г., и в налоговую практику при исчислении уравнительного сбора с предприятий, облагаемых по Временным Правилам, вносятся большие ясность и единообразие. Сущность Постановления СТО от 5/XII 1924 года заключается в следующем:

Реализация продукции, составляющая облагаемый в порядке Временных Правил оборот предприятий, может производиться тремя способами:

а) непосредственно самим промышленным предприятием, входящим в состав об'единения; б) непосредственно Правлением об'единений или через посредство торговых заведений, принадлежащих об'единению—оптовых, оптово-розничных и розничных магазинов или складов, в) через посредство Правлений об'единений и их торговых отделов с отпуском продукции по их распоряжению непосредственно из промышленных предприятий или состоящих при них закрытых складов. Каждый из указанных способов реализации подукции имеет свои отличительные особенности, требующие учета их при применении процентов обложения для исчисления уравсбора.

Первый из указанных способов представляет собою реализацию продукции самим промышленным предприятием без участия в этом какого-либо торгового аппарата, в соответствии с чем к части оборота, реализуемой непосредственно самим промышленным предприятием, должен быть применяем процент обложения уравсбором, установленный табелью процентов обложения для соответствующего вида производства. Второй способ реализации продукции непосредственно Правлением из состоящих при нем складов, а также через магазины и открытые склады представляет собою чистый вид торговли, и поэтому к этой части оборота должен быть применяем

процент, установленный табелью процентов обложения для соответствующего вида торговли. Наконец, третий способ реализации продукции через посредство правлений трестов с отпуском продукции непосредственно из промышленных предприятий или закрытых складов при них представляет собою среднее между первым и вторым способами: в реализации продукции здесь участвуют и торговля и производственная организация треста, поскольку товар отпускается промышленным предприятием по распоряжению Правления или Торг. Отдела, где совершается и самая сделка. Поэтому к части оборота, реализуемой через Правления Треста согласно постановления, надлежит применять процент, составляющий арифметическое среднее двух процентов—установленного для данного вида производства и для соответствующей отрасли оптовой торговли.

Постановление СТО от 5/XII—24 г. надлежит применять с 1-го апреля 1925 года (Цирк. НКФ СССР от 6 января 1925 г. за № 304).

2. Комиссионные операции синдикатов по реализации продукции заводов и трестов облагаются уравнительным сбором с суммы полученного комиссионного вознаграждения из процента, установленного для комиссионных операций.

Синдикаты, реализующие продукты производства промышленных предприятий за свой собственный счет, подлежат обложению уравнительным сбором, как товарно-торговые предприятия из установленного для таковых процента (п. 265. Св. ц.).

3. Уравнительный сбор с трестов, объединяющих предприятия, для которых установлены различные проценты обложения, если по документальным данным возможно определение оборота каждой группы входящих в трест предприятий, исчисляется с каждой части оборота отдельно из соответствующего процента; если же такого разделения оборота произвести нельзя, то уравнительный сбор исчисляется по всему обороту объединения из наивысшего для входящих в объединение предприятий процента обложения (п. 274. Св. ц.).

§ 17. Установленная надбавка в доход местных Исполкомов (ст. 9 Временных Правил) исчисляется в размере 100% основного оклада. В тех случаях, когда некоторые предприятия облагаемой организации находятся в других губерниях, местная надбавка распределяется между губерниями пропорционально стоимости патентов, взятых на предприятия организации, находящиеся в каждой губернии, не считая предприятий, сбывавших свою продукцию полностью или частью на рынок непосредственно, и предприятий, возникших в окладном полугодии.

Примечание. В виду обращения в местные средства установленных отчислений от промыслового налога, таким же порядком распределяются и эти отчисления.

§ 18. При взносе в кассу Губфинотдела указанного в примечании к ст. 10 Временных Правил аванса одновременно вносится и надбавка к нему в доход местных исполкомов, в размере 100% аванса. Эта надбавка и установленное отчисление в местные средства немедленно распределяются между губерниями в порядке § 17-го и примечания к нему.

РАЗ'ЯСНЕНИЕ:

1. В виду наблюдающихся значительных запозданий с разъассигнованием Губфинотделами исчисленных в порядке «Временных Правил» надбавок к уравнительному сбору в местные средства с подотчетных предприятий между подлежащими губерниями, по месту нахождения входящих в организацию предприятий, и вызываемых такими запозданиями справедливых нареканий Губисполкомов, долгое время не получающих причитающихся им сумм, Наркомфин Союза ССР предложил принять срочные меры к разъассигнованию Центральными Губфинотделами вышеозначенных надбавок в местные Средства. (Цирк. НКФ СССР от 1/X—1924 г. № 2).

§ 19. Определив оборот и оклад уравнительного сбора по получении отчета в случае, указанном в примечании к ст. 10 Временных Правил, Комитет одновременно постановляет о начислении пени на разницу между внесенным авансом и исчисленным окладом с 1-го числа второго месяца окладного полугодия, если исчисленный оклад превышает сумму аванса. Пеня, падающая на местную надбавку, и отчисления от основного оклада распределяются между губерниями в порядке § 17-го.

РАЗ'ЯСНЕНИЯ:

1. При уплате недоимки с просрочкой более двух дней пеня начисляется с установленного срока, включая и первые два просроченных дня.

Поскольку аванс, вносимый в порядке ст. 10 Временных Правил, представляет собою платеж факультативного характера, а льготные дни установлены лишь для обязательных платежей, они в отношении упомянутого аванса не могут иметь применения.

На авансы, вносимые на местах на основании закона 3-го мая 1923 г. пеня не начисляется только при уплате их в течение первых двух дней 3-го месяца окладного приода, так как авансы эти являются обязательными платежами, взыскиваемыми на общих установленных для взыскания налогов и сборов основаниях (Госналог 24/VII—24 г. № 042117185/32).

2. Циркуляром от 1 февраля 1924 г. за № 481 [1]) было разъяснено, что вновь возникшие предприятия подотчетных организаций не обязаны вносить местные авансы, установленные законом 3 мая 1923 г. На основании этого циркуляра Комитеты при Губ(Об)финотделах отказывают подотчетным организациям в зачете авансов, внесенных ими по вновь возникшим предприятиям, что влечет за собою, помимо требований о доплате соответствующих сумм по месту нахождения Правлений подотчетных организаций, начисление на эти суммы пени.

Принимая во внимание, что внесение авансов по вновь возникшим предприятиям могло быть вызвано неточностью редакции закона 3 мая 1923 г. (примечание 1-ое), а упомянутый циркуляр № 481 не мог быть известен подотчетным организациям при внесении местных авансов за окладные периоды до 1 апреля 1924 г., Госналог разъяснил:

---

[1]) См. выше разъяснение 1-е к § 15 настоящей Инструкции.

При превышении исчисленного в порядке Временных Правил оклада уравнительного сбора за окладные периоды до 1 апреля 1924 г. над общею суммою авансов, внесенных по Правлению организации в порядке ст. 10 Временных Правил и подлежащих уплате по отдельным за исключением вновь возникших, предприятиям, пеня на недостающую сумму в части, падающей на авансы внесенные по вновь возникшим предприятиям,—в порядке ст. 10 Временных Правил (с 1-го числа 3-го месяца окладного периода) не начисляется.

Соответствующие авансам, внесенным по вновь возникшим предприятиям, суммы должны быть уплачены в сроки, установленные постановлением НКФ СССР от 11 марта 1924 г. за № 0421241, т.-е. равными долями в два срока: в течение 10 дней по получении извещения о причитающейся сумме и через месяц после этого первого срока.

Внесенные на местах авансы по вновь возникшим предприятиям подлежат зачету в счет других платежей или возврату, как суммы ошибочно уплаченные, по предъявлении удостоверения Губфинотдела по месту нахождения Правления организации о незачете Комитетом аванса при исчислении причитающейся с организации суммы уравнительного сбора и надбавок к нему на местные нужды.

Начисленная в порядке ст. 10 Временных Правил (с 1-го числа 3-го месяца окладного периода) пеня на суммы, соответствующие авансам, уплаченным по вновь возникшим предприятиям, подлежит переисчислению с соблюдением сроков, указанных в п. 2 настоящего разъяснения.

При обложении уравнительным сбором в порядке Временных Правил за текущий и следующие за ним окладные периоды внесенные по вновь возникшим предприятиям авансы во внимание не принимаются, и начисление пени производится на общих установленных Временными Правилами основаниях. (Госналог 26/VII—24 г. № 042118919/2).

3. Во всех случаях перевода сумм, поступающих по месту нахождения подотчетных предприятий и переводимых из одной местности в другую, в целях правильного начисления пени, при окончательном расчете с подотчетными предприятиями, необходимо точно указывать время поступления распределяемых сумм (Госналог 13/X—24 г. № 042122793/26).

§ 20. Если сумма внесенного аванса окажется превышающей оклад уравнительного сбора, то излишек аванса зачитывается в счет будущих платежей.

РАЗ'ЯСНЕНИЕ:

С обращением под'отчетных предприятий к обложению уравнительным сбором в общем порядке по смыслу Ст. 10-й Временных Правил совершенно исключается применение к отчетным организациям централизованного порядка; и все расчеты по уравнительному сбору должны производиться по каждому предприятию в отдельности, а поэтому каждое отдельное предприятие, в случае происшедшей переплаты, может возбудить ходатайство о возврате излишне уплаченных сумм (Госналог, 29 декабря 1924 года № 04211775/24).

§ 21. Если аванс, указанный в примечании к ст. 10 Временных Правил в срок не внесен, а отчетные данные представлены в течение второго или третьего месяца окладного полугодия, то Комитет назначает штраф за несвоевременное

представление отчета или затребованных в дополнение к нему книг и сведений, а по получении отчета устанавливает оклад и постановляет о начислении пени на установленный оклад с 1-го числа второго месяца окладного полугодия по день платежа.

§ 22. Исчисление оклада уравнительного сбора в порядке Временных Правил должно быть произведено в двухмесячный срок по получении отчета.

§ 23. Об исчисленном окладе, а также штрафе и начислении пени Губфинотдел посылает правлению организации извещение, которое должно быть вручено под расписку.

§ 24. Требуемые извещением суммы должны быть уплачены в 10-дневный срок; подача в порядке ст. 11 Временных Правил возражения не приостанавливает уплаты.

Постановление НКФ Союза ССР от 11 марта 1924 г. за № 117/042 1241 о сроках уплаты уравсбора.

1. Предоставить подотчетным организациям, оклады уравсбора по которым исчислены в порядке утв. 18 января 1923 г. Временных Правил, рассрочку платежа этого сбора равными долями в два срока: в течение 10 дней по получении извещения об установленном окладе и через месяц после этого первого срока.

2. Оклады уравнительного сбора, исчисленные по предприятиям подотчетных предприятий в общем порядке, на основании ст. 10 упомянутых Временных Правил, подлежат уплате в один срок—в течение 10 дней по получении извещения об установленном окладе.

§ 25. О произведенном согласно ст. 9 Временных Правил распределении надбавок и отчислений в местные средства Губфинотдел сообщает тем Губфинотделам, в районе которых находятся предприятия облагемых об'единений. Уплачиваемые правлением суммы немедленно переводятся в Губфинотделы, согласно произведенному распределению.

§ 26. Если до конца третьего месяца требуемые ст. 3 Временных Правил отчеты представлены не будут или не будут представлены необходимые сведения для определения оборота (§ 9), то обложение предприятий об'единения должно быть произведено в общем порядке в Налоговых Комиссиях.

§ 27. Постановление об обложении предприятий подотчетных организаций в общем порядке в Налоговых Комиссиях Губфинотдел немедленно сообщает фининспекторам участков, в которых находятся предприятия, сообщая при этом и сведения для обложения, если таковые имеются в распоряжении Губфинотдела.

§ 28. По получении указанного сообщения Губфинотдела соответствующие Налоговые Комисси в двухнедельный срок привлекают находящиеся в их районах предприятия органи-

заций к уравнительному сбору, согласно Инструкции о порядке взимания промыслового налога.

РАЗ'ЯСНЕНИЕ:

При обращении подотчетных организаций к обложению в общем порядке ни один из принципов, установленных Временными Правилами, не может иметь применения, и исчисление уравнительного сбора производится на тех же основаниях, какие установлены для обложения уравнительным сбором в общем порядке (Госналог 27/II—24 г. № 042111819/26).

§ 29. Исчислив оклад уравнительного сбора в порядке предыдущего параграфа, Налоговая Комиссия постановляет о начислении на него с 1-го числа второго месяца окладного полугодия по день платежа пени в размерах, указанных в Положении о взимании налогов и сборов.

РАЗ'ЯСНЕНИЕ:

По вопросу о порядке зачета уплаченных на основании закона 3 мая 1923 года авансов в счет надбавок к уравнительному сбору на местные нужды и связанной с этими авансами пени в тех случаях, когда подотчетные организации обращаются к обложению уравнительным сбором в общем порядке, Наркомфин СССР раз'ясняет:

1) Сумма уплаченного аванса в счет надбавок на местные нужды подлежит зачету в счет исчисленного по предприятию в общем порядке оклада уравнительного сбора.

2) Пеня с 1-го числа 3-го месяца окладного полугодия (§ 29 Инструкции от 23 марта 1923 года) подлежит начислению лишь на разницу между исчисленным в общем порядке окладом уравнительного сбора и суммою внесенного на основании закона 3 мая 1923 года аванса.

3) В виду того, что обязанность уплаты авансов в счет надбавок к уравнительному сбору на местные нужды по самому смыслу и цели закона 3 мая 1923 года не зависит от того, в каком порядке предприятие будет облагаться уравнительным сбором—в порядке Временных Правил или в общем порядке,—обязанность эта не может считаться аннулированной при обращении подотчетных организаций к обложению уравнительным сбором в общем порядке и, следовательно, в этом случае не могут отпасть и те последствия, которые связаны с несвоевременной уплатой авансов.

Поэтому в тех случаях, когда сумма аванса превышает оклад уравнительного сбора с надбавками к нему на местные нужды, возврату или зачету в счет других платежей подлежит лишь разница между авансом и окладом, что же касается начисленной за несвоевременный взнос аванса пени, она подлежит взысканию в полной сумме, а в случае уплаты ни возврат ни зачет ее в счет других платежей не может иметь места (Цирк. НКФ СССР от 24 февраля 1925 г. за № 496).

§ 30. За неподачу заявлений, требуемых Инструкцией о порядке взимания промыслового налога, предприятия подвергаются штрафу в порядке той же Инструкции.

§ 31. Об исчисленном окладе уравнительного сбора с начислением пени Налоговая Комиссия посылает извещение с требованием уплаты в 10-дневный срок (см. Постановление НКФ к § 24).

§ 32. По привлечении предприятий подотчетных организаций к уравнительному сбору в Налоговых Комиссиях фининспекторы немедленно сообщают об этом Губфинотделу, в районе которого находится правление организации.

§ 33. Подача жалоб по ст. 11 Временных Правил не приостанавливает обложения предприятий в Налоговых Комиссиях по Инструкции, равно как и уплату исчисленного в налоговых комиссиях уравнительного сбора. Если обложение, в результате удовлетворения жалобы, будет произведено Губфинотделом в порядке Временных Правил, излишне уплаченная по исчислению Налоговой Комиссии сумма уравнительного сбора зачитывается в будущие платежи.

ЧАСТЬ IV.

Об из'ятиях и льготах по промысловому налогу.

А. О государственных и коммунальных предприятиях, освобождаемых от промыслового налога.

Б. О предприятиях и занятиях, освобождаемых от промыслового налога.

В. О льготах по государственному промысловому налогу для кооперативных организаций.

Г. Об освобождении от промыслового налога предприятий и личных промысловых занятий инвалидов труда и войны.

Д. О понижении окладов уравнительного сбора для торговых предприятий, увеличивающих свой товарооборот.

Е. О порядке обложения речных Госпароходств промысл. налогом.

Ж. Об освобождении от госуд. промыслового налога операций Добровольного флота.

З. Об освобождении от госуд. промыслового налога операций госуд. Торгового флота.

И. О льготах по промысл. налогу для Воздухфлота.

К. О льготном обложении промналогом операций органов НКПС по покупке и продаже на комиссионных началах грузов, находящихся на путях сообщения.

Л. О льготах по промналогу для торговли на ярмарках.

М. О налоговых льготах паевому товариществу «Нарпит».

Н. О льготах ремесленникам и промышленным предприятиям, имеющим учеников.

О. О льготах по экспорту хлеба.

П. Прочие из'ятия и льготы по промналогу.

А.

О государственных и коммунальных предприятиях, освобождаемых от промыслового налога.

I. Постановление Всероссийского Центрального Исполнительного Комитета и Совета Народных Комиссров от 20 июня 1923 года.

Освободить от промыслового налога:

1. Государственные и коммунальные предприятия, содержимые на государственный счет или местные средства в сметном порядке, эксплоатируемые непосредственно без отдачи в аренду, не продающие своих продуктов по вольным ценам и не служащие для частных надобностей.

2. Государственные и коммунальные предприятия, содержимые на государственный счет или местные средства в сметном порядке, хотя и обслуживающие частные потребности, но только в видах:

а) общественного благоустройства: по канализации, водоснабжению, освещению, ассенизации, замощению улиц, проведению дорог и по содержанию пристаней и портов;

б) для обслуживания местного транспорта: трамваи, городское пароходство и др. городские перевозочные предприятия;

в) охранения общественного здравия: санатории, лаборатории, бани и дезинфекционные камеры;

г) удовлетворения потребностей народного продовольствия: по закупке и плановому распределению предметов государственного снабжения, бесплатные столовые и чайные, элеваторы, холодильники, скотобойни, и

д) воспособления сельскому хозяйству: заведения для улучшения породы скота, показательные и опытные организации, ремонтные мастерские и прокатные пункты сельскохозяйственных орудий.

3. Государственные железные дороги и другие перевозочные предприятия, содержимые в сметном порядке, почта, теле-

граф и телефоны, а также все промышленные заведения, непосредственно обслуживающие перечисленные в этом пункте предприятия, а равно городские станции железных дорог, не переведенные на хозяйственный расчет, эксплоатируемые без отдачи в аренду и их погрузочные и разгрузочные операции.

4. Государственный Банк и его учреждения, а также учреждения по государственному страхованию, кроме торговых и промышленных операций, производимых этими учреждениями за свой счет.

5. Государственные издательства и издательства профсоюзов и торговля этих издательств произведениями печати.

Примечание. В тех случаях, когда означенные издательства торгуют произведениями печати частных изданий, они обложению промысловым налогом подлежат.

(Распубликовано в «Изв. ЦИК» 26 июня 1923 г. № 140).

Постановление Центрального Исполнительного Комитета и Совета Народных Комиссаров Союза Советских Социалистических Республик от 19 сентября 1923 года.

Во изменение ст. 13-й постановления ВЦИК и СНК от 18/I—1923 г. о промысловом налоге («С. У.» ст. 89) Центральный Исполнительный Комитет и Совет Народных Комиссаров Союза ССР постановляет:

«Установление льгот по обложению промысловым налогом (из'ятия из обложения) или пониженное обложение для некоторых категорий предприятий предоставляется Народному Комиссару Финансов Союза ССР».

РАЗ'ЯСНЕНИЯ К ПОСТ. ВЦИК И СНК ОТ 20/VI—1923 г.

К ст. I-ой.

1. По п. 1-му Постановления 20 июня 1923 года государственные и коммунальные предприятия освобождаются в следующих случаях от промналога:

а) если они содержатся на государственный счет или местные средства в сметном порядке;

б) эксплоатируются непосредственно без сдачи в аренду;

в) не продают своих продуктов по вольным ценам, и

г) не служат для частных надобностей. Отсутствие одного из этих четырех признаков лишает предприятие льготы, если оно не пользуется таковой по другим пунктам Постановления (п. 284 Св. ц.).

2. Предприятия, эксплоатируемые государственными и коммунальными благотворительными учреждениями и организациями, могут освобождаться от промналога лишь при соблюдении всех условий п. 1-го Постановления 20 июня или в порядке особых о них постановлений (п. 286 Св. ц.).

3. Содержимые военно-хозяйственными управлениями мельницы, перемалывающие зерно, отпущенное органами Наркомпрода исключительно для надобностей военного ведомства, от уплаты промыслового налога освобождены (Пост. НКФ СССР от 3/XI—1923 г. № 042162 и п. 290 Св. ц.).

4. Налоговые льготы, предоставленные государственным и коммунальным предприятиям Постановлениями ВЦИК'а и СНК от 20 июня 1923 г. и НКФ Союза ССР от 26 сентября 1923 г. и последовавшими в развитие их постановлениями и разъяснениями, подлежат распространению и на содержимые ВЦСПС и объединенными им организациями торговые и промышленные предприятия при наличии тех же условий, при которых освобождаются от налога предприятия государственные и коммунальные (Госналог 29 января 1924 года, № 0421551).

5. Торговые и промышленные предприятия, организованные ВЦСПС и объединенными им профорганизациями, а также Красным Интернационалом Профсоюзов, при обложении промналогом пользуются льготами, предоставленными государственным учреждениям (п. 285 Св. ц.).

6. Эксплоатация национальных лесов государственными и коммунальными учреждениями подлежит освобождению от промналога также при соблюдении всех четырех условий п. 1-го Постановления 20 июня 1923 г. (п. 287 Св. ц.).

7. По соглашению Наркомзема и Наркомфина РСФСР 4-го марта т.г. утверждена Инструкция о хозяйственных лесоразработках ЦУЛ'а.

На основании § 9 упомянутой Инструкции лесозаготовительные операции ЦУЛ'а и его местных органов подлежат всем видам обложения, установленным для госпредприятий, действующих на коммерческом расчете, со следующими, однако, изъятиями и особенностями.

Не должны привлекаться к промысловому налогу те лесные операции ЦУЛ'а, которые производятся в порядке обязательного хозяйственного ухода за лесом, являются выполнением прямых задач лесотделов и не преследуют целей извлечения коммерческой выгоды. Работы эти, примерно, следующие: прореживание, проходные рубки, уборка мертвой и пораженной короедами древесины, разработка горельников и т. п. (Цирк. Нал. Упр. НКФ РСФСР 4/IV—1924 г. № 889).

8. Циркуляр Налового Управления НКФ РСФСР от 4 апреля т. г. за № 889—о порядке обложения промысловым налогом лесозаготовительных операций Центрального Управления Лесами НКЗема (№ 33 Вестника Финансов за 1924 г.)—надо понимать в том смысле, что освобождению от промыслового налога подлежат лишь те лесные разработки, которые связаны исключительно с обязательным хозяйственным уходом за лесом.

Переработка сырого, хотя бы спиленного в указанных выше целях леса, в лесной материал определенного рода (телеграфные столбы и пр.) отнюдь не может быть отнесена к разработкам, непосредственно связанным с интересами поддержания лесного хозяйства, и потому подлежит обложению промысловым налогом на общих основаниях (Госналог 20/VIII 1924 г. за № 042120252/42).

9. Случайная продажа на вольный рынок Отделом Лесных Заготовок лесоматериалов, отбросов и пр. должна привлекаться к промысловому налогу в том же порядке, в каком, согласно циркуляру Госналога за № 1121 [1]), облагаются Топлесотделы ж. д. при совмеще-

---

[1]) Цирк. № 1121 см. ниже разъяснение 25.

ции ими работы на транспорт с реализацией части продукции на вольный рынок (Госналог 29/XI—1924 г. № 04213439/3).

10. Заготовительное объединение хозяйственных органов милиции Республики по операциям снабжения милиции предметами: обмундирования, снаряжения, вооружения, спецодеждой и канцелярскими принадлежностями—свободно от промыслового обложения. Но производимая Заготхозом продажа указанных предметов на вольном рынке подлежит обложению на общем основании (Пост. НКФ от 29/IX—1923 г., № 4213 и п. 291 Св. ц.).

11. Местные поверочные палаты мер и весов, содержимые в сметном порядке, обложению промналогом не подлежат (Госналог, 16/XII—24 г. № 04216886/215).

К п.п. «а», «б» и «в» ст. 2-ой.

12. Все государственные и коммунальные предприятия, перечисленные в п. 2-м Постановления (за исключением поименованных под литерами «а» и «в» предприятий по канализации, ассенизации, водоснабжению, освещению и дезинфекционных камер), освобождаются от обложения при соблюдении лишь двух условий, а именно:

1) содержания на государственный счет или местные средства в сметном порядке и

2) непосредственной эксплоатации предприятия без сдачи в аренду.

Названные выше предприятия—по канализации, ассенизации, водоснабжению, освещению и дезинфекционные камеры—на основании Постановления НКФ Союза ССР от 24 ноября 1923 г. за № 0421213 освобождаются от промыслового налога и тогда, когда они состоят на хозяйственном расчете, при условии непосредственной их эксплоатации.

Предприятия местного транспорта—трамваи, городское пароходство и др. городские перевозочные предприятия, равно как и бани состоящие на хозяйственном расчете,—подлежат обложению патентным сбором на общем основании (п. 292 Св. ц.).

13. Согласно общего порядка применения на местах новых узаконений, в которых не оговорен особо срок их введения в действие, постановление НКФ СССР от 24 ноября 1923 г., за № 0421213—об освобождении от гос пром. обложения некоторых категорий коммунальных предприятий, состоящих на хозяйственном расчете,—должно быть применено со времени получения на местах официального уведомления о названном постановлении. Взысканные до этого времени суммы налога возвращению не подлежат (Госналог, 7 января 1924 г., № 0421403).

14. Водоразборные будки коллективного пользования для жителей домов, не снабженных водопроводом, промысловому налогу не подлежат (п. 348 Св. ц.).

15. Освободить от промыслового налога находящиеся в сельских местностях аптеки, эксплоатируемые непосредственно органами Наркомздрава на началах самоокупаемости с отпуском предметов санитарии по определенной таксе, включающей в себе себестоимость медикаментов и накладные расходы и исключающей возможность получения коммерческой прибыли,—если притом не производится продажа косметических, парфюмерных и других неимеющих непосредственного отношения к лечебному делу товаров (Постан. НКФ СССР 3/V—1924 г. № 0421373).

16. Освободить от обложения промысловым налогом протезные предприятия Наркомздрава, при условии содержания их на

государственный счет в сметном порядке. Настоящее постановление ввести в действие с 1-го октября 1924 года (Постан. НКФ СССР от 26 января 1925 г. за № 042111548).

17. Содержание в сметном порядке государственными учреждениями и профессиональными организациями «Домов отдыха» для рабочих и служащих обложению промналогом не подлежит применительно к п. «в» ст. 2 Постановления ВЦИК и СНК от 20 июня с. г. (Цирк. Налог. Упр. РСФСР 30/I—1924 г., № 538).

К п. «г» ст. 2-ой.

18. Элеваторы Наркомпрода, как содержимые на государственный счет в сметном порядке и служащие для целей государственного продовольственного снабжения, обложению промысловым налогом не подлежат согласно п. «г» Постановления ВЦИК и СНК 20 июня 1923 года (п. 294 Св. ц.).

19. Освободить от государственного промыслового налога элеваторы государственных учреждений и предприятий, в том числе и элеваторы Государственного Банка при условии производства ими только следующих операций: 1) прием зерна на хранение за плату; 2) выполнение комиссионных поручений по покупке и продаже зерна; 3) выдача ссуд под двойные складочные свидетельства (варранты) (Постан. НКФ СССР от 30/X—1924 г. № 04213101/5).

К ст. 3-ей Пост. ВЦИК и СНК от 20/VI—1923 г.

20. Государственные судоподъемы, организуемые НКПС для подъема затонувших судов и грузов и эксплоатируемые им непосредственно, без отдачи в аренду или на откуп, подлежат освобождению от промыслового налога применительно к п. 3-му Постановления 20 июня (п. 293 Св. ц.).

21. Пункт 3-й Постановления 20 июня предоставляет освобождение от налога государственным железным дорогам и др. государственным же перевозочным предприятиям, равно и государственным предприятиям связи (телеграфу, телефону и почте), при тех же условиях, какие требуются и п. 2-м, т.-е. если все названные предприятия содержатся: 1) в сметном порядке и 2) эксплоатируются государством без отдачи в аренду или по концессии.

Этой же льготой по освобождению от налога при наличности тех же условий сметного содержания и непосредственной эксплоатации пользуются и промышленные заведения, непосредственно обслуживающие перечисленные в этом пункте предприятия; к таким заведениям относятся железнодорожные механические судостроительные и судоремонтные мастерские доки, кузницы и т. п. При таких же условиях освобождаются и городские станции железных дорог.

Погрузочно-разгрузочные операции предприятий НКПС, производимые ими непосредственно или через их специальные органы без отдачи в аренду, освобождаются и тогда, когда производятся на хозяйственном расчете и обслуживают по вольным ценам частные надобности (п. 295 Св. ц.).

22. Подсобные при транспорте предприятия комиссионного характера, операции коих заключаются в выдаче ссуд под принятые к отправке грузы, в страховании товаров в пути, в хранении грузов, а равно в совершении варрантных операций, в выполнении таможенных обрядностей по отношению к экспортным и импортным грузам и т. п., не изъяты от промыслового налога (п. 296 Св. ц.).

23. Пункт 3-й Постановления ВЦИК и СНК от 20 июня 1923 г. дает исчерпывающее перечисление предприятий транспорта, подлежащих освобождению от промыслового налога, а именно: железные дороги и другие перевозочные предприятия, промышленные заведения, обслуживающие предприятия транспорта, а равно городские станции и их погрузочно-разгрузочные операции. Как устанавливающий налоговую льготу пункт этот не подлежит распространительному толкованию.

Предусмотренные § 2 Положения о коммерческих агентствах НКПС операции агентств: прием от клиентов жел.-дор. товаров для продажи и выдача ссуд на товары не дают никаких оснований отожествлять агентства ни с транспортными предприятиями, ни с промышленными заведениями, обслуживающими предприятия транспорта (Госналог 4/IV—1924 г., № 04213400/5).

24. Вспомогательные предприятия железных дорог, обслуживающие хотя бы отчасти нужды посторонних лиц, подлежат обложению промысловым налогом (патентным и уравнительным сборами) на общих основаниях (Госналог, 26 мая 1924 г. № 042111513/5).

25. Вследствие ходатайства НКПС, Президиум ЦИК Союза ССР 11 июля 1924 года постановил: признать подлежащими промысловому обложению операции Топлеотделов ж. д. лишь в части сбыта ими продукции на вольный рынок.

Сообщая об этом для сведения и исполнения Наркомфин СССР просил принять к руководству следующие указания: а) в тех случаях, когда топлесотделы ж. д. передают всю свою продукцию на нужды транспорта, они подлежат освобождению от промыслового налога; б) при совмещении топлесотделами ж. д. работы на транспорт с реализацией части продукции на вольный рынок обложение их патентным сбором производится на общих основаниях по всему числу рабочих, участвующих в производстве,—а при обложении уравнительным сбором в облагаемый оборот включаются лишь суммы, вырученные от реализации продукции на вольный рынок (Цирк. НКФ СССР 14/VIII—1924 г. № 1121).

26. Привлечение финорганами телефонных предприятий к промысловому налогу, если они состоят на хозяйственном расчете, основано на п. 295 Сводного циркуляра по промысловому налогу от 18 апреля т. г. за № 740.

П. 295 указанного циркуляра основан на следующих соображениях. Поскольку содержание в сметном порядке является необходимым условием для освобождения от промыслового налога имеющих не меньшее государственное значение железных дорог, нет оснований для устранения этого условия в отношении телефонов. Освобожденные от промыслового налога государственные предприятия, состоящие на хозяйственном расчете (Госбанк, Госиздат), выделены в особые пункты (4 и 5) Постановления ВЦИК и СНК от 20 июня. Если бы законодатель имел в виду освободить от промыслового налога также и состоящие на хозяйственном расчете телефонные предприятия, то они несомненно были бы выделены из п. 3, трактующего исключительно о предприятиях, содержимых в сметном порядке. В виду изложенного, Наркомфин находит, что состоящие на хозрасчете телефонные предприятия подлежат обложению промысловым налогом на общем основании (Госналог, 5/VIII—1924 г. № 042118563/42).

27. Из примерных договоров по совместной эксплоатации городских станций ж. д., заключаемых между правлениями железных дорог и акц. о-вом «Транспорт», усматривается, что договоры эти по своей сущности являются арендными, так как за правлениями жел. дор. остается лишь право контроля и получения 60% чистой прибыли,

вся же организационно-эксплоатационная деятельность и ответственность по претензиям третьих лиц лежит на «Транспорте». В виду этого Госналог не нашел оснований для распространения на упомянутые городские станции п. 3 постановления ВЦИК и СНК от 20/VI—1923 г. о государственных и коммунальных предприятиях, освобождаемых от промыслового налога, и признал правильным обложение их названным налогом на общих основаниях.

Что касается обязанности уплаты промыслового налога по производимым станциями операциям, то таковая, независимо от порядка распределения прибыли между правлениями железных дорог и акц. о-вом «Транспорт», лежит на этом последнем, как на арендаторе станций (Госналог, 25/X—1924 г. № 04211074/5).

К ст. 4-ой.

28. Пункт 4-й Постановления 20-го июня освобождает от промналога Государственный банк и его учреждения, а также учреждения по государственному страхованию по производимым ими кредитным и страховым операциям; но торговые и промышленные операции, производимые названными учреждениями за свой счет, облагаются на общем основании, и патенты должны выбираться на каждое такое учреждение (п. 297 Св. ц.).

29. Портовые элеваторы Государственного банка, как предназначенные для хранения (за плату) хлебных товаров, не могут быть относимы к числу торговых или промышленных операций Госбанка, производимых им за свой счет (Пост. ВЦИК и СНК 20 июня 1923 г. п. 4), а потому промысловому налогу не подлежат (Циркуляр Госналога СССР от 2 февраля 1924 г. за № 486).

(См. выше раз'яснение 19).

30. Операции по продаже облигаций 6% выигрышного золотого и 2-го хлебного займов Постановлением СНК от 2 июня 1923 г. от промыслового налога освобождены независимо от того, кем бы означенные операции ни производились (п. 299 Св. ц.).

31. На отдельные агентства и субагентства, открываемые Промбанком на основании договора с Госстрахом «о предоставлении Промбанку генерального агентства по приему имуществ на страх», как на учреждения по государственному страхованию, не требуется выборки особых патентов, но получаемое Промбанком комиссионное вознаграждение по страховым операциям подлежит учету при обложении его уравнительным сбором (Госналог, 9 февраля 1925 года № 042111695/11).

К ст. 5-ой.

32. Согласно Постановления НКФ СССР от 2 ноября 1923 года № 042131 торговля государственных и профессиональных издательств произведениями печати освобождается от госпромналога и в тех случаях, когда названные издательства кроме произведений государственных, профессиональных, партийных продают произведения и др. издательств, если продажа произведений других изданий не превышает 10% общего торгового оборота. Налоговая льгота, предоставляемая настоящим постановлением, не распространяется на торговлю госиз профиздательств письменными принадлежностями и другими предметами (п. 300 Св. ц.).

33. Гостехиздательство, как относящееся к числу государственных издательств, пользуется налоговыми льготами, предоставленными последним (п. 301 Св. ц.).

34. Издательства организаций Российской Коммунистической Партии и Коммунистического Союза Молодежи и их торговля произведениями печати в отношении обложения государственным промысловым налогом пользуются теми же льготами, которые установлены для государственных и профессиональных издательств (п. 302 Св. ц.).

35. Социалистическая Академия является государственным учреждением. Посему льготы по обложению промысловым налогом, предоставленные действующими узаконениями государственным, профессиональным и партийным издательствам, должны распространяться на издательство и на продажу произведений печати Социалистической Академии (Госналог, 7 января 1924 г. № 0421400).

36. Согласно постановлений ВЦИК и СНК от 20/VI—1923 г. и Наркомфина СССР от 2/XI—1923 г. за № 042131 Издательство «Работник Просвещения», как и все издательства профсоюзов, освобождается от промыслового налога по изданию и продаже произведений печати в том случае, когда продажа произведений частных изданий не превышает 10% общего торгового оборота. Предоставляемая этим постановлением налоговая льгота не распространяется на торговлю письменными принадлежностями и другими предметами (Госналог, 8/II—1924 г. № 0421599).

37. Налоговые льготы, предоставленные Госиздату по торговле произведениями печати, распространяются и на «Контрагентство Печати» и на содержимые им киоски при условии, чтобы киосками производилась торговля только теми книгами, брошюрами, газетами, журналами, плакатами и открытыми письмами, которые получаются ими исключительно из складов правлений Товариществ при накладных, которые должны храниться в месте продажи, при чем на каждом экземпляре должен быть штемпель Товарищества (п. 303 Св. ц.).

38. Согласно п. 303 Сводного циркуляра № 740, остающемуся в силе и с изданием Постановления ЦИК и СНК СССР от 6/VI—1924 г. налоговые льготы, предоставленные Госиздату, распространяются и на контрагентства печати и на содержимые ими киоски (Госналог, 22/IX—1924 г. № 042123797/19).

39. Контора объявления «Двигатель», а равно все ее отделения на местах, являющиеся подсобными учреждениями газеты «Экономическая Жизнь» и выполняющие функции по приему объявлений для этой газеты, свободны от промыслового налога (п. 304 Св. ц.).

40. Льгота, предоставляемая п. 5-м Постановления 20-го июня государственным и профессиональным издательствам, не распространяется на типографии, переплетные и т. п. заведения, принадлежащие этим издательствам, в случае выполнения ими посторонних заказов (п. 305 Св. ц.).

41. Коммерческие корреспонденты «Роста», принимающие на местах подписки на коммерческие бюллетени его, обложению промысловым налогом не подлежат (п. 306 Св. ц.).

42. Все предприятия, осуществляющие государственную монополию, освобождавшиеся ранее от промналога по п. 6-му «Списка» (Прилож. 2-е к п. 1 ст. 2-й Правил взимания 8 марта 1922 г.), Постановлением 20-го июня исключены вовсе из числа предприятий, пользующихся льготами (п. 307 Св. ц.).

43. Продажа игральных карт, производимая непосредственно местными финорганами через кассы НКФ, освобождена от уплаты патентного сбора без распространения указанной льготы на Управление Государственной Карточной монополии и содержимые этим Управлением предприятия—фабрику, торговые склады, конторы и магазины, которые подлежат обложению промналогом на общих основаниях (Пост. НКФ СССР 8/X—1923 г. № 878038 и п. 308 Св. ц.).

44. Центральное Управление Государственной Спиртовой монополии (Госспирт) и все объединения спиртовой промышленности (спиртовые тресты, а также находящиеся в их ведении винокуренные, дрожжево-винокуренные, эфирные и проч. заводы) подлежат обложению промысловым налогом по изготовлению и продаже всякого рода изделий спиртовой промышленности (включая и винный этиловый спирт) на общем основании (Пост. НКФ 23/IV—1923 г. № 525989 и п. 309 Св. ц.).

45. Издание государственным объединением предприятий полиграфической промышленности в Москве (Мосполиграфом) еженедельного иллюстрированного журнала «Огонек» от обложения гос. пром. налогом освобождено (Пост. НКФ СССР 9/I—1924 г., № 0421410).

II. Постановление Центрального Исполнительного Комитета и Совета Народных Комиссаров Союза ССР о налоговых льготах для издательств и книжной торговли от 6 июня 1924 г.

1. Освободить от промыслового налога издательства и книжную торговлю государственных и кооперативных организаций, а равно организаций профессиональных союзов, Коммунистической партии (большевиков) и Коммунистического Союза Молодежи.

2. Понизить обложение уравнительным сбором частных издательств до 0,25 проц. с оборота.

3. Понизить обложение уравнительным сбором частной книжной торговли до 0,75 проц. с оборота для розничной и до 0,5 проц. для оптовой торговли.

4. Поручить Народному Комиссариату Финансов Союза ССР издать инструкцию по применению настоящего постановления

(Расп. в «Изв. ЦИК» от 8/VI—1924 № 129).

Инструкция

по применению постановления ЦИК и СНК СССР от 6-го июня 1924 года о налоговых льготах для издательств и книжной торговли, утвержденная НКФ СССР 9 июля 1924 г.

1. От государственного промыслового налога по п. 1 Постановления от 6-го июня т. г. освобождаются:

а) Издательства и книжная торговля государственных организаций;

б) издательства и книжная торговля кооперативных организаций, а также организаций Профсоюзов, Российской Коммунистической Партии и Российского Коммунистического Союза Молодежи;

в) принадлежащие упомянутым в п.п. «а» и «б» издательствам типографии и литографии, эксплоатируемые не-

посредственно, без отдачи в аренду, при условии обслуживания ими исключительно издательств, освобожденных от промыслового налога.

2. На перечисленные в п. 1 издательства, книжную торговлю, типографии и литографии, освобожденные от промыслового налога, должны быть выбраны бесплатные регистрационные патенты.

3. В тех случаях, когда государственные, кооперативные, профессиональные и упомянутые в п. «б» ст. 1 партийные организации совмещают в одних и тех же предприятиях книжную торговлю с другими операциями, подлежащими обложению промысловым налогом, то они по этим предприятиям подлежат обложению патентным сбором на общих основаниях как в отношении предприятий, так и в отношении служащих последних.

4. Уравнительный сбор по указанным в ст. 3 предприятиям подлежит исчислению лишь с оборота по операциям, не относящимся к книжной торговле, если оборот по этим операциям может быть выделен из совокупного оборота предприятия на основании торговых книг или других имеющихся в распоряжении Налоговых Комиссий (или Комитетов при Губфинотделах) несомненных данных; в противном случае уравнительный сбор исчисляется по всему обороту предприятия.

5. Принадлежащие упомянутым в ст. 1 издательствам типографии и литографии, обслуживающие на ряду с издательствами, освобожденными от промыслового налога, и другие издательства или исполняющие сторонние заказы по печатанию, не связанному с изданием произведений печати (печатание квитанционных книжек, бланков и т. п.), подлежат обложению патентным сбором на общих основаниях как в отношении предприятий, так и в отношении служащих последних.

6. При обложении указанных в ст. 5 типографий и литографий уравнительных сбором суммы, вырученные ими по обслуживанию издательств, освобожденных от промыслового налога, исключаются из совокупного оборота при условии подтверждения этих сумм торговыми книгами или другими документальными данными, а операции по печатанию частных изданий облагаются из 0,25% с оборота.

7. Все частные издательства привлекаются к обложению уравнительным сбором в размере 0,25% с оборота.

8. Обложение частной книжной торговли уравнительным сбором производится в размере 0,75% с оборота для розничной и 0,50% для оптовой торговли.

Примечание. При совмещении книжной торговли с другими видами торговли указанные проценты применяются лишь к части оборота по книжной торговле при наличии указанных в ст. 4-й условий.

9. При обложении уравнительным сбором типографий и литографий, принадлежащих частным издательствам, операции их по печатанию книг, брошюр и др. изданий (как своих, так и сторонних издательств), подлежат обложению из процента, установленного для частных издательств (0,25%), если есть возможность выделить эти операции на основании торговых книг или других документальных данных.

10. В отношении книжной торговли предусмотренные законом 6-го июня с. г. льготы применяются вне зависимости от того, производится ли продажа произведений печати своих, или посторонних издательств.

11. При применении закона 6-го июня т. г. под книжной торговлей следует разуметь продажу всякого рода произведений печати, как-то: книг, брошюр, журналов, газет, нот, диаграмм, картограмм, географических карт, плакатов, литографских гравюр, портретов и т. п.

12. Постановление ЦИК и СНК СССР от 6 июня и настоящая инструкция вводятся в действие со дня опубликования Постановления ЦИК и СНК СССР в «Известиях ЦИК СССР и ВЦИК», т.-е. с 8-го июня т. г., и потому суммы уравнительного сбора, исчисленные до этого времени, а равно стоимость патентов, которые подлежали выборке до 8 июня, подлежат взысканию в полном размере.

ВЫПИСКА

из Положения о газете «Экономическая Жизнь», утвержденного Советом Труда и Обороны СССР 19 ноября 1924 г.

1. Газета «Экономическая Жизнь» является официальным органом СТО СССР и ЭКОСО РСФСР.

2. Газета «Экономическая Жизнь» организуется на началах коммерческого расчета и выступает в гражданском обороте, как юридическое лицо.

3. Означенное юридическое лицо, под наименованием—газета «Экономическая Жизнь»—об'единяет:

а) редакцию газеты «Экономическая Жизнь»,

б) главную контору газеты, отдел издательский, книжные магазины и склады, экспедицию и контору об'явлений «Двигатель» с отделениями.

5. Газета «Экономическая Жизнь» и перечисленные в п. «а» и «б» ст. 3-й сего Положения, об'единяемые ею предприятия, освобождаются от государственного промыслового налога (Расп. в «Изв. ЦИК»).

РАЗ'ЯСНЕНИЯ:

1. Постановление ЦИК и СНК СССР от 6/VI—1924 г. предусматривает освобождение от промыслового налога исключительно издательства и торговли произведениями печати. Поскольку изготовление диапозитивов не может быть отнесено к издательству, а продажа их к книжной торговле,—Госналог не нашел оснований для распространения действия закона от 6/VI—1924 г. на имеющуюся при Центросоюзе мастерскую по изготовлению диапозитивов (Госналог, 18 X—1924 г. № 0421317/10).

2. Так как рекламные функции издательств не отвечают задачам, какие имеет в виду издательство произведений печати, и не предусмотрены постановлением ЦИК и СНК СССР от 6/VI—1924 г., они не могут пользоваться льготами в платеже промыслового налога и подлежат обложению на общих основаниях, но при этом надлежит отметить, что помещение объявления в периодических и других изданиях не может служить основанием для привлечения к промысловому налогу.

Что же касается издательств рекламного характера, то помещение в их изданиях, преследующих рекламные цели, также статей, заметок и т. п. не изменяет характера их деятельности, а потому не дает права на льготы по закону 6 июня текущего года (Госналог, 24/X—1924 г. за № 042124080/10).

3. Книгоиздательские акционерные общества и товарищества, учредителями которых являются исключительно государственные, профессиональные и кооперативные организации, а также предприятия названных обществ и товариществ по книжной торговле подлежат освобождению от промыслового налога наравне с государственными издательствами (Цирк. НКФ СССР 4/VIII—1924 г. № 1071).

4. Издательство «Правда» и «Беднота» сообщило Наркомфину, что финансовые органы обязывают его иногородние отделения и киоски выбирать патенты и уплачивать уравнительный сбор. Госналог разъяснил, что вышеупомянутое издательство и его местные отделения, книжная и газетная торговля не подлежат привлечению к промысловому налогу на основании Постановления ЦИК и СНК Союза ССР от 6/VI—с. г. (Госналог, 12/IX—1924 г. № 042123269/19).

5. Типография издательства «Правды и Бедноты», обслуживающая исключительно нужды издательства, на основании постановления ЦИК и СНК от 6/VI—1924 г., освобождена от промыслового обложения (Госналог, 6/XII—1924 г. № 04216018/10).

6. Редиздат Военно-Морских сил СССР, как издательство государственного учреждения, от промыслового налога и гербового сбора свободен (Госналог, 30/IX—1924 г. № 042124577/8).

7. Издательство Совета Съездов представителей Биржевой торговли литературы по биржевым вопросам и торговля этою литературой подлежит освобождению от промыслового налога наравне с государственным издательством (Госналог, 1/IX—1924 г. № 042121506/19).

8. В дополнение к выше приведенному разъяснению (п. 7) Госналог разъяснил, что местные Биржи также подлежат освобождению от промыслового налога по указанным операциям, непосредственно связанным с их основными функциями (Госналог, 2/X—1924 г. № 042123777/10).

9. На основании постановления ЦИК и СНК, 6/VI-24 г., деятельность «Мосполиграфа», как государственной организации, в части, касающейся издательских операций и книжной торговли, подлежит освобождению от промыслового налога (Госналог, 13/XI—1924 г. № 042112647/19).

10. Освободить от платежа государственного промыслового налога торговлю из киосков-выставок, содержимых Донским обществом содействия ликвидации неграмотности «Долой Неграмотность», произведениями печати государственных, партийных и профессиональных издательств, а также и произведений печати других издательств, если продажа произведений печати других изданий не превышает 10% общего торгового оборота (Пост. НКФ СССР 25/IV—1924 г. № 0421365).

11. Освободить с 1 октября с. г. от промыслового налога издательство о-ва «Долой Неграмотность» (Постан. НКФ СССР 18/IX—1924 г. № 042123401).

12. Освободить от промыслового налога операции рекламно-издательского и коммерческого агентства «Связь» при Наркомпочтеле СССР: 1) по изданию всякого рода печатных произведений по вопросам техники и эксплоатации всех видов ведомственной связи, 2) по изготовлению своими средствами и снабжению печатно-бланочными материалами всех органов Наркомпочтеля как в центре, так и на местах, 3) по торговле произведениями печати как своего издания, так и изданиями других государственных, партийных, профессиональных и частных издательств при условии продажи частных изданий в размере не более 10% общего оборота по торговле произведениями печати (Постн. НКФ СССР 14/IV—1924 г. № 0421393).

13. Освободить от промыслового налога книжно-писчебумажный магазин, типолитографию, штемпельную, переплетную и художественную мастерскую студенческого Потребительского Общества «Наука и Труд» в г. Ташкенте при условии непосредственной их эксплоатации (Постан. НКФ СССР 24/VI—1924 г. № 042114654).

14. Принимая во внимание, что издательство «Акционерное Общество Школа и Книга», как это усматривается из протокола № 24 заседания Президиума ЦБ Совпартиздательство от 21/VIII—24 г., включено в Об'единение Советско-Партийных Издательств, Наркомфин Союза ССР нашел возможным освободить Издательство «Акционерное Общество Школа и Книга», устав коего утвержден СТО СССР 1-го сентября 1923 г., от промыслового налога применительно к Постановлению ЦИК и СНК СССР от 6/VI—24 г. о налоговых льготах для издательств и книжной торговли (НКФ СССР, 29-го декабря 1924 г. № 04217475/10).

III. Выписка из Постановления СНК от 13 марта 1923 г. «Об организации курортного дела».

П. 5. В виду специального назначения согласно декрету СНК от 24 января 1922 г. получаемых от курортов доходов исключительно на улучшение курортного дела в Республике и увеличение числа государственных бесплатных коек, все средства, получаемые по хозяйственной эксплоатации курортов и от их доходных предприятий,—расходовать в порядке, предусмотренном ст. 4 указанного декрета. В тех же целях курорты и их доходные предприятия в течение 3 лет приравниваются в отношении налогового обложения к государственным учреждениям, финансируемым в сметном порядке.

(Расп. в «Изв. ЦИК» от 23/III—22 г. № 64).

РАЗ'ЯСНЕНИЯ:

1. От промыслового налога освобождаются следующие предприятия Главного Курортного Управления:

а) Лечебницы, санатории, а также и все предприятия (соляные промыслы, каменноугольные шахты, каменоломни), исключительно обслуживающие курорты и не выпускающие своей продукции на частный рынок, где бы они ни находились.

б) Аптеки, санаторные пансионы, гостиницы (с ресторанами для жильцов), меблированные комнаты, заведения для розлива и продажи минеральных вод, кефирни и молочные, расположенные как на территории курортов, так и в селениях, непосредственно прилегающих к курортам.

в) Столовые, рестораны и парикмахерские, расположенные исключительно на территории курортов.

г) Транспортные предприятия, обслуживающие учреждения и предприятия курортов и перевозку больных.

д) Сельскохозяйственные фермы, совхозы и виноградники на общих основаниях (Цирк. НКФ СССР, 21/II—1924 г. № 553).

2. Принадлежащие курортам соляные промыслы и каменноугольные шахты, выпускающие продукцию на вольный рынок, подлежат обложению промналогом на общем основании (п. 329 Св. ц.).

3. Декретом СНК от 13/III—1923 г. и циркуляром Госналога СССР от 21/II—1924 г. от обложения промысловым налогом освобождаются транспортные предприятия, обслуживающие учреждения и предприятия курортов и курортных больных лишь в том случае, если они являются предприятиями Главного Курортного Управления.

Акционерное общество «Крымкурсо» не может быть отнесено к указанным предприятиям, ибо оно не находится в ведении Г. К. У., занимается перевозкой всех вообще пассажиров и обслуживает все местности Крыма, включая и городские поселения, не относящиеся к курортам.

В виду изложенного Госналог не находит достаточных оснований к освобождению акционерного общества «Крымкурсо» от промыслового налога (Госналог, 11/III—1924 г. № 04212738).

4. Рестораны и гостиницы Управления Кавказских Минеральных вод, сданные в аренду, подлежат обложению промысловым налогом на общих основаниях (Госналог, 26/V—1924 г. № 042113218/3).

5. Предусмотренное п. «б» циркуляра от 21 февраля т. г. за № 553 освобождение от промыслового налога предприятий по разливу и продаже минеральных вод касается лишь тех из них, которые функционируют на территории курортов, где эти воды добываются, а равно и тех предприятий, которые расположены в селениях, непосредственно прилегающих к таким курортам (Госналог, 26/IX—1924 г. № 042121835/16).

IV. Постановление Центрального Исполнительного Комитета и Совета Народных Комиссаров Союза ССР о порядке обложения промысловым налогом предприятий Главного Управления военной промышленности, Центрального Управления Военных заготовок обозного имущества и Военного Ведомства от 17 октября 1923 года.

1. Освободить от промыслового налога предприятия Главного Управления военной Промышленности и Централь-

ного Управления военных заготовок обозного имущества Высшего Совета Народного Хозяйства, а также предприятия Военного Ведомства (производственные предприятия, образованные при Главном Военно-Хозяйственном Управлении, Управлении связи Красной армии, Главного Управления Красного Воздушного флота и Управлении броневых сил Республики), производящие исключительно продукцию военного характера для нужд военного и морского ведомств.

2. Предприятия Главного Управления военной промышленности, Центрального Управления военных заготовок обозного имущества и Военного Ведомства, производящие частью продукцию, упомянутую в ст. 1-й, а частью и изделия не военного характера, подлежат обложению только в части производства последних.

При этом соблюдаются следующие правила:

а) патентный сбор подлежит взысканию соответственно числу рабочих, занятых продукцией не военного характера;

б) уравнительный сбор подлежит исчислению в размерах, установленных для военной промышленности, только с оборота по реализации изделий не военного характера как путем вольной продажи их и отпуска в кредит, так и путем передачи государству по твердым ценам.

в) патентный сбор на личные промысловые занятия служащих взимается только с того количества, которое занято обслуживанием облагаемой части производства, занятой продукцией не военного характера.

3. Предприятия, производящие исключительно продукцию не военного характера, подлежат обложению промысловым налогом на общих основаниях.

(Расп. в «Изв. ЦИК» 19/X—1923 г. № 239).

V. Постановление СНК от 25 мая 1923 г. об освобождении от промналога заведений, содержимых Р. Общ. Кр. Креста и Ц. К. Последгол.

Освободить от государственного промыслового налога содержимые Российским Обществом Красного Креста и Ц. К. Последгол и не сдаваемые ими в аренду столовые, аптеки, санатории, дома отдыха и тому подобные заведения, предназначенные для помощи населению в сферах действий названных организаций при условии, если доходы от этих предприятий обращаются полностью на цели, поставленные организациями.

(Расп. в «Собр. Узак.» 1923 г. № 50, ст. 491).

РАЗ'ЯСНЕНИЯ:

1. Предприятия Российского Общества Красного Креста и Всерокомпома, непосредственно обслуживающие нужды инвалидов или пострадавшего от бедствий населения, и не преследующие коммерческой прибыли столовые, аптеки, санатории, дома отдыха и т. п.— подлежат освобождению от промналога при условии непосредственной эксплоатации названных предприятий, без отдачи их в аренду третьим лицам; издательство этими учреждениями произведений печати освобождается от промналога на условиях, указанных в п. 5 Постановления ВЦИК и СНК 20 июня 1923 года и Постановления НКФ 2 ноября 1923 г.; содержимые же указанными организациями предприятия, носящие коммерческий характер, как например: рестораны, биллиарды, кинематографы и т. п., облагаются на общем основании (п. 338 Св. ц.).

2. В виду перехода к Центральной Комиссии при ВЦИК'е по улучшению жизни детей полностью функций ЦКПоследгола по оказанию помощи беспризорным детям, на предприятия (столовые, аптеки, санатории и проч.), содержимые означенной Комиссией и ее местными органами, распространяются льготы по взиманию государственного промыслового налога, предусмотренные декретом СНК от 25 мая 1923 г., если предприятия эти не сдаются в аренду, и доходы от них обращаются полностью на цели данных организаций (п. 342 Св. ц.).

3. Подлежат освобождению от промыслового налога лишь те предприятия учреждений, к которым перешли функции Последгола, которые непосредственно обслуживают пострадавшее от бедствий население Республики и не преследуют целей коммерческой прибыли, к каковым относятся: столовые, аптеки, санаотрии, дома отдыха и т. п.

Что же касается содержимых вышеуказанными организациями таких предприятий, как рестораны, биллиарды, буфеты, кино-театры и прочие заведения подобного типа, непосредственно не облегчающие народную нужду и носящие коммерческий характер, то таковые подлежат обложению промналогом на общих основаниях (п. 343 Св. ц.).

К п. «д» ст. 2-ой.

VI. Постановление Центрального Исполнительного Комитета и Совета Народных Комиссаров Союза ССР от 13 июля 1913 г. об освобождении от промыслового налога и местных сборов операций Ц. К. Последгола по снабжению на льготных началах населения, пострадавшего от неурожая.

1) Освободить операции Последгола по снабжению на льготных началах населения, пострадавшего от неурожая, сельско-хозяйственными орудиями, семенами и удобрениями от уплаты промыслового налога, а также и местных сборов, взимаемых с вышеозначенных операций.

2) Поручить Народному Комиссариату Финансов совместно с Народным Комиссариатом Рабоче-Крестьянской Инспекции, Народными Комиссариатами Земледелия Союз-

ных Республик и Ц. К. Последгола издать Инструкцию о порядке выполнения ст. 1-й сего постановления.

(Расп. в «Изв. ЦИК» от 19/VI—1923 г. № 160).

Утвержденная 8 сентября 1923 г. НКФ Инструкция о применении Постановления ЦИК и СНК СССР от 13 июля 1923 г. об освобождении от промыслового налога и местных сборов операций ЦК Последгола по снабжению на льготных началах населения, пострадавшего от неурожая.

1) Постановление ЦИК и СНК СССР от 13 июля с. г., имеет применение с 1-го июля 1923 года и на предшествующее время не распространяется.

2) Предусмотренные указанным Постановлением льготы распространяются на операции, производимые по снабжению населения сельско-хозяйственными орудиями, семенами и удобрениями как непосредственно ЦК Последголом, (а за его упразднением—Особой Секцией Всероссийск. Комит. содействия сельскому хозяйству при ВЦИК) и его местными органами, так и другими организациями (Госсельсклад, Кооперативы), не исключая и заграничных организаций помощи, действующих по его прямому уполномочию или прямым поручениям.

3) Указанные операции (п. 2) подлежат освобождению от патентного и уравнительного сборов, а также от местных сборов.

4) Предприятия (торговые и промышленные), находящиеся в ведении ЦК Последгола или Особой Секции, или действующие по их поручениям и производящие операции исключительно по снабжению населения предметами, указанными в Постановлении от 13 июля с. г., сельско-хозяйственными орудиями, семенами и удобрениями, освобождаются от патентного и уравнительного сборов и надбавок к ним в местные средства; в противном случае, т.-е. в случае производства других операций, привлекаются к патентному сбору на общих основаниях и подлежат обложению уравнительным сбором по обороту, соответствующему операциям, не предусмотренным Постановление ВЦИК и СНК 13/VII с. г.

Примечание. При обложении уравнительным сбором организаций, действующих по поручениям ЦК Последгол или Особой Секции, из облагаемого оборота их исключается, как валовая выручка по операциям Последгола, так и суммы, получаемые ими в возмещение расходов по этим операциям, при чем производство этих опе-

раций по поручению ЦК Последгола или Особой Секции должно быть доказано документально, путем пред'явления торговых книг, а в необходимых случаях и особых удостоверений от органов Последгола или его правопреемников.

5) Налоги и сборы взысканные с освобожденных от обложения операций за время с 1 июля с. г., подлежат возвращению в порядке Постановления ВЦИК и СНК 20 июля 1922 г. и Инструкции 11 августа 1922 года.

6) Операции, не удовлетворяющие вышеизложенным требованиям, облагаются промысловым налогом на общих основаниях.

РАЗ'ЯСНЕНИЯ:

1. Постановлением ЦИК и СНК СССР от 13 июля 1923 г. операции, производимые Особой Секцией Всероссийского Комитета содействия сельскому хозяйству при ВЦИК (заменившей упраздненный ЦКПоследгол) по снабжению населения сельскохозяйственными орудиями, семенами и удобрениями и содержимые Секцией для указанной цели торговые и промышленные предприятия не подлежат обложению промысловым налогом (п. 340 Св. ц.).

2. Означенная льгота распространяется и на местные органы Секции и на другие организации (Госсельсклад, кооперативы), не исключая и заграничных, действующие по прямому уполномочию или поручению Секции, при чем при обложении уравнительным сбором подлежащих обложению организаций, действующих по поручению Секции, операции по этим поручениям из облагаемого оборота организаций исключаются (п. 341 Св. ц.).

VII. Постановление Центрального Исполнительного Комитета и Совета Народных Комиссаров Союза ССР от 3/X 1924 года о налоговых льготах Обществ Красного Креста и Красного Полумесяца Союза республик.

Освободить от всех государственных и местных налогов и сборов учреждения обществ Красного Креста и Красного Полумесяца союзных республик, осуществляющие задачи, непосредственно возложенные на общества Красного Креста и Красного Полумесяца, как-то: аптеки, санатории, дома отдыха и тому подобные заведения, если доходы от этих предприятий обращаются полностью для осуществления задач, возложенных на общества Красного Креста и Красного Полумесяца.

(Расп. в «Изв. ЦИК» 5/X—1924 г., № 228.)

РАЗ'ЯСНЕНИЕ:

Настоящее постановление подлежит применению с 1-го октября 1924 г. (Цирк. НКФ СССР 27/X—1924 г. № 67).

VIII. Постановление Центрального Исполнительного Комитета и Совета Народных Комиссаров Союза ССР от 5/IX 1924 г. о приравнении Центрального Сельско-Хозяйственного Банка Союза ССР в отношении всех видов налогов, сборов и повинностей к учреждениям, состоящим на государственном бюджете.

Исходя из постановления 2-го Всесоюзного С'езда Советов о предоставлении крестьянскому населению наиболее дешевого при настоящих условиях кредита, в дополнение к предоставленным Центральному Сельско-Хозяйственному Банку Союза ССР Уставом его и специальными постановлениями, льготам, Центральный Исполнительный Комитет и Совет Народных Комиссаров постановляют:

Приравнять Центральный Сельско-Хозяйственный Банк Союза ССР, в отношении всех налогов, сборов и повинностей, как общесоюзных, так и местных, не исключая взносов на социальное страхование, а также и арендной платы к учреждениям, состоящим на государственном бюджете.

(Расп. в «Собр. Узак.» 1924 г., № 8, ст. 87.)

РАЗ'ЯСНЕНИЕ:

Закон от 5 сентября 1924 г. о приравнении Центрального Сельско-хозяйственного Банка Союза ССР в отношении всех видов налогов, сборов и повинностей к учреждениям, состоящим на государственном бюджете,—подлежит применению и ко всем его филиальным отделениям (Госналог, 25/X—1924 г. № 04211808/29).

IX. Выписка из Постановления Центрального Исполнительного Комитета и Совета Народных Комиссаров ССР от 5/IX 1924 г. об освобождении учреждений сельско-хозяйственного кредита всех ступеней от подоходно-поимущественного и промыслового налогов и гербового сбора.

В целях дальнейшего развития и расширения деятельности учреждений сельско-хозяйственного кредита, во изменение Положения о государственном подоходно-поимущественном налоге («Вестник ЦИК, СНК и СТО Союза ССР» 1923 г., № 11, ст. 317) и устава о гербовом сборе («Вестник ЦИК, СНК и СТО Союза ССР 1923 г., № 5, ст. 114), Центральный Исполнительный Комитет и Совет Народных Комиссаров Союза ССР постановляют:

1. Освободить учреждения сельско-хозяйственного кредита всех ступеней от подоходно-поимущественного и промыслового налогов.

(Расп. в «Собр. Узак.» 1924 г., № 8, ст. 82.)

РАЗ'ЯСНЕНИЯ:

1. Начальным сроком применения льгот по постановлению ЦИК и СНК от 5/IX—1924 г. надлежит считать 1 октября (Госналог, 5/XII—1924 г. № 04215075/29).

2. Как устанавливающий налоговые льготы, закон 5 сентября 1924 г. не подлежит распространительному толкованию, и потому его следует применять лишь в отношении тех учреждений, в которых задачи сельско-хозяйственного кредитования являются основными, а прочие операции играют лишь подсобную роль для осуществления главной цели.

Льготы по закону 5 сентября 1924 г. в отношении промыслового налога распространяются лишь на те операции учреждений сельско-хозяйственного кредита, которые перечислены и утвержденных Советами Народных Комиссаров нормальных Уставах, обществ сельско-хозяйственного кредита; прочие операции подлежат обложению упомянутыми налогами на общих основаниях.

Выдача бесплатных билетов производится на основании соответствующей надписи фининспектора на заявлении о выдаче таковых.

Для получению разрешения на выдачу бесплатных билетов каждое учреждение сельско-хозяйственного кредита обязано представить фининспектору надлежащим образом оформленный Устав и в случае надобности, другие затребованные фининспектором дополнительные документальные данные и об'яснения, а также и список всех принадлежащих учреждению предприятий с указанием рода деятельности каждого из них и местонахождения.

Организации и предприятия, не принадлежащие к учреждениям сельско-хозяйственного кредита, подлежат обложению промысловым налогом по своим операциям по сельско-хозяйственному кредиту на общих основаниях, поскольку для этих организаций и предприятий не установлены специальные налоговые из'ятия (Цирк. НКФ СССР от 17 января 1925 г. за № 343).

X. Постановление НКФ Союза ССР от 31 марта 1924 г. за № 138/0421295 о налоговых льготах для Украинского Сел.-Хоз. банка по операциям кредитования губ. обществ сел.-хоз. кредита.

1. Освободить от государственных промыслового и подоходно-поимущественного налогов и гербового сбора все операции Украинского Сельско-Хозяйственного банка по кредитованию губернских обществ сельско-хозяйственного кредита.

2. Все остальные производимые банком операции подлежат обложению указанными в п. 1 налогами и сборами на общем основании.

Б.

О предприятиях и занятиях, освобожденных от промыслового налога.

I. Постановление НКФ СССР от 26 сентября 1924 года за № 878031 с перечнем предприятий и занятий, освобожденных от промыслового налога.

Освободить от государственного промыслового налога:

1. Все отрасли сельского хозяйства, как-то: хлебопашество, луговодство, скотоводство, молочное хозяйство, птицеводство, огородничество, садоводство, пчеловодство, садовладельческое виноделие и проч. вне городских поселений.

РАЗ'ЯСНЕНИЯ:

1. Предприятия сахарных и винокуренных заводов, не выделывающие продуктов, производство которых составляет их прямое назначение, но занятые посевом свекловицы или картофеля для других заводов, как предприятия не промышленные, а сельскохозяйственные, промысловому обложению не подлежат (п. 310 Св. ц.).

2. Промышленные предприятия, содержимые исключительно для обслуживания собственного сельского хозяйства (как напр., кузницы, мельницы, заводы искусственных удобрений в совхозах), должны рассматриваться, как основная часть сельского хозяйства, и потому применительно к п. 1 Постановления НКФ СССР от 26 сентября подлежат освобождению от промыслового налога (п. 311 Св ц.).

3. Если же такими промышленными предприятиями оказываются услуги посторонним лицам и учреждениям, или же на них перерабатываются скупаемые продукты со сбытом их на вольном рынке, они подлежат обложению промысловым налогом, при чем патентный сбор должен уплачиваться на общих основаниях, а уравнительный сбор подлежит взиманию по сумме валового заработка за работу для посторонних учреждений и лиц или по валовой выручке от продажи переработанных и проданных продуктов несобственного хозяйства (Цирк. Госналога 23/I—1924 г. № 445 и п. 311 Св. ц.).

4. Соломорезки, содержимые сельскими хозяевами и обслуживающие без применения наемного труда на ряду с собственным хозяйством владельца также и других сельских хозяев, не привлекаются к промысловому налогу (Госналог, 5/XII—1924 г. за № 04214667/29).

5. В районах виноделия виноградарям и виноделам предоставлено право свободной розничной и оптовой продажи своих вин при своих виноградниках и усадьбах без оплаты этих вин акцизом и без уплаты особого патентного сбора (Инструкция об акцизе с вин, утв. НКФ СССР 3/VII—24 г.). В дополнение к этому Госналог разъяснил, что винные подвалы виноградарей и виноделов, занимающихся трудовым хозяйством, подлежат, по аналогии с амбарами при хлебопашестве, освобождению от промыслового налога при условии нахождения их вне городов (Госналог, 30/X—1924 г. № 04212646/29).

2. Занятие в городах сельско-хозяйственными промыслами единолично или при помощи только членов своей семьи и без содержания каких-либо заведений и складов для продажи продуктов или переработки.

3. Занятие вне городов кустарными, а также лесными, охотничьими, рыбными и горными промыслами, имеющими лишь пдособное значение в хозяйстве земледельцев, и производимые ими единолично или только при помощи членов своей семьи, и без содержания таких требующих специального оборудования заведений, каковы: кирпичные, известковые и черепичные заводы, сыроварни, маслобойни, мельницы, крупорушки, толчеи, кузницы и т. п. заведения.

РАЗ'ЯСНЕНИЯ:

1. Кустари, занимающиеся в сельских местностях своим промыслом, как подсобным к сельскому хозяйству, работающие единолично или при помощи членов своей семьи; сапожники, валяльщики-кустари, изготовляющие стальные и железные изделия, а также занятые лесным, охотничьим, рыбным и горным промыслом и т. д., от промыслового налога свободны (п. 312 Св. ц.).

2. Предъявление к кустарной промышленности, связанной с ведением сельского хозяйства, налоговых требований наступает в тех лишь случаях, когда промысел связан теснейшим образом с затратой капитала и коммерческой на него прибылью.

Поэтому во всех случаях, когда кустари сельского типа занимаются своими промыслами при условии содержания специально оборудованных заведений, закон обязывает их уплачивать промысловый налог. Таким образом, все кустари, имеющие для своего промысла кирпичные, известковые или черепичные заводы, сыроварни, мельницы, крупорушки, маслобойни, а также ткацкие светелки, шерстобойни и проч., являются с точки зрения закона, хотя и мелкими, все же промышленниками в крестьянской среде и потому обязаны нести тяготу налогового обложения.

Тем более не могут считаться свободными от налога те кустари-ремесленники всех видов и категорий, для которых занятия их промыслом служат основным и постоянным источником доходов, когда они являются чистыми ремесленниками, мелкими домашними производителями без всякого отношения к земледельческому сельскому хозяйству, или когда их кустарно-промышленная работа в подавляющей степени преобладает над занятием земледелием и вообще сельским хозяйством. Это положение необходимо проводить в одинаковой степени и в тех случаях, когда в указанном масштабе кустарным промыслом занимается кто-либо из членов семьи земледельца, участвуя

в сельском хозяйстве семьи лишь в незначительной степени (Цирк. НКФ СССР 22/VII 1923 г. № 46).

3. Кустари-ремесленники в сельских местностях, для которых их промысел служит основным или преобладающим источником дохода, облагаются личным промысловым налогом, если они работают без применения механических двигателей—единолично или с помощью членов своей семьи, или с помощью одного ученика в возрасте не свыше 14 лет[1]) (п. 313 Св. ц.).

4. Кустари, занимающиеся своим промыслом в сельских местностях, хотя бы и единолично, но с применением механических двигателей (мельницы, крупорушки и т. п.), а тем более пользующиеся наемным трудом, подлежат обложению, как лица, содержащие промышленные предприятия, на общем основании (п. 314 Св. ц.).

5. Продажа собственных кустарных изделий непосредственно из дома кустаря, мастерской, или из двора при них, промысловому налогу не подлежит (п. 315 Св. ц.).

6. Рыночная продажа кустарями всяких кустарных изделий, кроме изделий из золота и с драгоценными камнями, разрешается по патенту 1-го разряда торговых предприятий при условии продажи их самими кустарями с рук, а громоздких вещей (кадки, корзины, глиняная посуда и др.)—и с земли (п. 316 Св. ц.).

7. Во всех случаях предъявления кустарями, занимающимися промыслами при отсутствии специально оборудованных помещений и без наемных рабочих, удостоверений сельсоветов о том, что главное занятие кустарей—земледелие, они должны освобождаться от промыслового налога (п. 317 Св. ц.).

8. Кустарные промыслы, производимые в качестве подсобных сельскому хозяйству, хотя и с содержанием специально оборудованных помещений (ткацкие светелки, кузницы), но без механических двигателей и притом единолично или с помощью только членов своей семьи, должны облагаться, как личные промысловые занятия (п. 318 Св. ц.).

9. Единоличное занятие отхожим промыслом в сущности является работой по найму и потому промысловому налогу не подлежит, точно так же должны рассматриваться и групповые занятия этими промыслами, если только они не имеют характера подряда, т.-е. не выполняются на основании соответствующего договора (п. 319 Св. ц.).

10. «Подсобными сельскому хозяйству» промыслы должны признаваться лишь в тех случаях, когда таковые производятся земледельцем, не отрываясь от своего сельского хозяйства, и потому промыслы, связанные с переменой жительства, так, напр., занятие извозом в городах, не могут признаваться подсобными и на этом основании пользоваться льготами (п. 320 Св. ц.)[2]).

4. Постоянное единоличное или с об'единением в артели, но без наемных рабочих, занятие охотничьим или рыбным промыслом в тех районах, где эти занятия являются основным промыслом местного населения.

---

[1]) См. ниже на стр. ... раздел «Н».

[2]) См. далее о льготах кустарям: постановл. НКХ от 20/III—24 г. за № 120/0421256 (на стр. . . .); постановление ЦИК и СНК СССР от 31/X—1924 г. (на стр. . .) и постановл. ЦИК и СНК СССР от 5/IX—1924 г. (на стр. ...).

5. Единоличное, без помощи наемных рабочих и членов семьи и без об'единения в артели, занятие промыслами, кроме торговли и единоличных ремесл, промыслов и личных промысловых занятий, упомянутых в списке, устанавливаемом Народным Комиссариатом Финансов по соглашению с Высшим Советом Народного Хозяйства и Комиссией Внутренней Торговли при Совете Труда и Обороны.

6. Содержимые только для нужд промышленного предприятия складочные помещения для хранения материалов производства, топлива и т. п. предметов, кроме товаров и изделий.

РАЗ'ЯСНЕНИЯ:

1. Склады материалов производства, содержимые только для нужд промышленных предприятий, на основании п. 6-го Постановления 26 сентября 1923 г. обложению не подлежат. Склады же инструментов производства (пил, топоров и пр.), если инструменты отпускаются рабочим за плату или в счет заработка, облагаются патентным сбором, как торговые предприятия (п. 321 Св. ц.).

2. На упомянутые в п. 6 Постановления НКФ от 26 сентября 1923 года № 878031 складочные помещения при промышленных предприятиях для хранения материалов производства, топлива и т. п. предметов должны выбираться, в целях их регистрации, и согласно точного смысла ст. 7 Инструкции 5/VII—1923 г. бесплатные патенты с указанием в них назначения упомянутых помещений для отличия их от складов для хранения изделий и товаров. (Госналог 5/XI—1924 г. № 042124892/12).

7. Конторы торгово-промышленных предприятий, занятые исключительно ведением счетоводства и делопроизводства по обслуживаемым ими предприятиям.

РАЗ'ЯСНЕНИЕ:

Содержимые при подрядных предприятиях для строительных работ особые конторы, имеющие своим исключительным назначением производство учетных и расчетных функций, обложению промысловым налогом не подлежат, и конторы по приему заказов на выполнение строительных работ подлежат обложению на общем основании по соответствующим пунктам Расписания разрядов торговых предприятий (п. 322 Св. ц.).

8. Закупку на деньги товаров для своих торговых или сырья, топлива и материалов для своих промышленных предприятий, а также закупку товаров и припасов для исполнения подрядов и поставок и для снабжения продовольствием своих промышленных заведений, но без продажи на месте закупки.

РАЗ'ЯСНЕНИЯ:

1. На основании п. 8 постановления НКФ СССР от 26/IX 1923 г. конторы акц. о-ва «Хлебопродукт», производящие на местах закупку

на деньги сельскохозяйственных продуктов исключительно для торговых предприятий общества без продажи их на месте закупки, свободны от выборки промысловых патентов. Каждая контора должна быть снабжена копией выбранного обслуживаемым ею торговым предприятием патента или заменяющим означенную копию патента удостоверением.

Патенты на личные промысловые занятия для лиц, обслуживающих закупочные конторы, должны выбираться из кассы НКФ по месту производства закупочных операций соответственно разряду патента на обслуживаемое предприятие, при чем в случае исполнения служебных обязанностей в нескольких районах, отнесенных к разным поясам, патент выбирается из кассы района, отнесенного к высшему поясу (Госналог 10/V—1924 г., № 04217476/14).

2. Заготовительные пункты товарищества «Тряпье-Лоскут», закупающие тряпье у крестьян за деньги при помощи сборщиков-«краморов» и направляющие все скупленное тряпье в свои отделения или в правление, надлежит рассматривать, как закупочные конторы, а потому упомянутые пункты на основании п. 8. постановления НКФ СССР от 26 сентября 1923 г. свободны от промыслового налога, а на служащих заготовительных пунктов и находящиеся при них склады должны быть выбраны патенты на общих основаниях (Госналог 10/IX 1924 г. № 042122569/13).

3. Принимая во внимание: 1) что место обложения промысловым налогом торговых операций определяется местом совершения сделок (п. 148 Сводного циркуляра № 740), 2) что отправка закупочными конторами заготовленного товара непосредственно покупателю по сделкам основного предприятия не меняет природы этих контор и 3) что п. 3 п. 71 Сводного циркуляра обусловливает обложение заготовительных предприятий наличностью непосредственной перепродажи закупленных предметов, под каковую перепродажу указанная передача товаров по распоряжениям основного предприятия не подходит,—Госналог сообщает, что закупочные конторы, направляющие заготовленные ими предметы покупателям, совершившим сделку купли-продажи в основном предприятии, не подлежат обложению промысловым налогом, как торговые предприятия, склады же при этих конторах должны рассматриваться, как принадлежность главного предприятия и облагаться на этом общем основании (Госналог 11/XI—1924 г. № 042124894/12).

4. Контора акц. о-ва «Шерсть» в Кош-Агаче подлежит вовсе освобождению от промыслового налога, если она лишь закупает шерстяное сырье для предприятий названного общества и притом не производит товарообменных операций и не экспортирует товары в Монголию; сотрудники о-ва «Шерсть», вся деятельность которых по закупке сырья проходит в Монголию, также свободны от обложения, поскольку действие Положения о промысловом налоге ограничено пределами СССР (Госналог 25/IX—1924 г. № 042124501/14).

9. Торговлю товарами, перечисленными в Росписи товаров, торговля коими дозволяется по патенту I разр. на кратковременных, продолжающихся не более трех дней ярмарках.

10 Продажу с возов, с рук, из корзин и т. п. помещений произведений своего сельского промысла, как-то: овощей, фруктов, молока, яиц, рыбы, птицы, сена соломы, дров и угля вне базаров и рынков, или на отведенных для такой льготной торговли особых площадях или частях базарных

площадей без содержания торговых помещений и без арендования постоянных мест для продажи (стоянок).

11. Случайную, не в виде промысла, продажу из своих квартир, а также на рынках или улицах, не с определенных заарендованных мест и без устройства каких-либо приспособлений (вроде столов, ларей и т. п.) подержанных вещей своего домашнего обихода.

12. Содержимые: 1) при воинских частях, правительственных учреждениях, государственных предприятиях и при учебных заведениях—столовые, чайные, буфеты; 2) клубы и кино, обслуживающие исключительно красноармейцев, рабочих и служащих соответствующей воинской части, учреждения или предприятия, и 3) буфеты на вечерах, концертах, гуляньях, базарах и т. п., устраиваемых с благотворительной целью соответствующими правительственными или общественными учреждениями и длящихся не более одного дня, если хозяйство во всех таких предприятиях ведется без отдачи в аренду, а в предприятиях первой и второй категории и без продажи продуктов посторонним лицам.

РАЗЪЯСНЕНИЯ:

1. Закрытые столовые, организуемые рабочими кооперативами, с отпуском пищи только членам кооператива освобождаются от промыслового налога (п. 323 Св. ц.).

2. Организуемые при промышленных предприятиях закрытые столовые, обслуживающие исключительно своих рабочих и служащих и эксплоатируемые непосредственно без отдачи в аренду, подлежат освобождению от промыслового налога по п. 12-му Постановления 26-го сент. 1923 г. (п. 324 Св. ц.).

3. Клубы рабочих, служащих и красноармейцев, содержимые для культурно-просветительных и агитационных целей и не производящие операций, преследующих извлечение коммерческой прибыли, хотя бы в них был открыт доступ и посторонним лицам (не членам клуба), обложению промысловым налогом не подлежат (пост. НКФ СССР 19/II—24 г. № 0421169).

4. Буфеты при клубах, обслуживающих, хотя бы и за плату, красноармейцев, рабочих и служащих соответствующей воинской части, учреждения или предприятия, пользуются в отношении промыслового налога теми же льготами, как и клубы, при условии эксплоатации их непосредственно самими клубами без отдачи в аренду частным лицам (Госналог 29/I 1924 г. № 0421551 и 16/V 1924 г. № 042111653/19).

5. Согласно постановлению СНК от 24 января 1923 г., ВЦСПС и объединяемые им организации освобождаются от всех налогов и сборов государственных и местных во всех случаях, когда от уплаты таковых освобождаются госучреждения и госпредприятия, состоящие на госбюджете.

Таким образом, льготы, предоставленные п. 12 Постановления НКФ Союза ССР от 26 сентября 1923 года («Изв. ЦИК и ВЦИК» от 3 октября 1923 года № 234) для столовых, чайных, буфетов, клубов и кино, содержимых при госучреждениях и госпредприятиях, должны

быть распространены и на аналогичные предприятия ВЦСПС и входящих в состав его профорганизаций с тем, однако, непременным условием, если хозяйство таких предприятий ведется без отдачи в аренду и если эти предприятия не обслуживают посторонних лиц (Цирк. Налог. Упр. РСФСР 19/II 1924 г. № 645).

6. Освободить от промыслового налога закрытые столовые объединенного кооператива «Профработник» № 1 при ВЦСПС, № 2 при Госиздате, № 3 при МГСПС, № 4 при Высших Технических курсах ж. д. НКПС и буфет при Центральном Институте Труда, обслуживающие исключительно рабочих и служащих, работающих в объединяемых «Профработником» учреждениях (пост. НКФ СССР 20/VI—24 г. № 174/042115228).

13. Государственные лечебные и учебные заведения, состоящие при последних учебно-показательные мастерские, доходы от которых обращаются полностью на содержание этих мастерских и заведений, а также театры, цирки, концерты, лекции и выставки: научные, художественные, учебные и показательные.

РАЗЪЯСНЕНИЯ:

1. Учебно-вспомогательные и учебно-показательные предприятия (лаборатории и научно-исследовательские институты, учхозы, испытательные станции при учебных заведениях и учебно-показательные мастерские, мельницы и проч.), непосредственно обслуживающие учебные заведения, если чистый доход названных предприятий поступает на усиление специальных средств учебных заведений, обложению промысловым налогом не подлежат, хотя бы названные предприятия были переведены на хозяйственный расчет. (Постановление СНК от 22 августа 1923 г.).

Вышеуказанные льготы распространяются только на те учебно-вспомогательные и учебно-показательные предприятия, которые состоят при учебных заведениях, содержащихся на государственный счет или местные средства в сметном порядке и ими непосредственно эксплоатируются и притом вне зависимости от применения или неприменения наемного труда и продажи продуктов своего производства на вольном рынке.

При неудовлетворении перечисленными предприятиями указанным выше признакам, таковые рассматриваются в отношении обложения промысловым налогом как частные предприятия, и лишаются права на льготы, предусмотриваемые Постановлением СНК от 22 августа 1923 г. (п. 326 Св. ц.).

2. Производственный отдел Государственного Физико-Технического Рентгенологического Института в Ленинграде, как имеющий лишь научное значение, освобождается с 1октября 1924 года от промыслового налога. (Пост. НКФ СССР, 11/XII—1923 г. № 0421280).

3. Мельницы в учхозах, как и все промышленные предприятия, непосредственно (без отдачи в аренду) обслуживающие учебные заведения, при которых они состоят, освобождаются от промыслового налога согласно Постан. СНК 22/VIII—1923 года при условии, что они 1) служат для учебно-вспомогательных или учебно-показательных целей, 2) весь чистый доход их поступает на усиление специальных средств указанных учебных заведений и 3) самые учебные заведения содержатся в сметном порядке (Госналог, 7/II—1924 г. № 0421594).

4. Содержимые Государственным Институтом Музыкальной Науки опытные мастерские клавишных инстументов, авто-музыкальных, смычковых, народных инструментов и др., поскольку эти мастерские являются учебно-показательными учреждениями, непосредственно обслуживающими Институт, и поскольку чистый доход с них поступает на усиление специальных средств Института, свободны от обложения промысловым налогом на основании Постановления СНК от 22/VIII—1923 г. (Госналог, 3/IV—1924 г. № 04217959/19).

5. Разработки леса, производимые высшими лесными учебными заведениями хозяйственным способом на отведенных им лесных дачах, без устройства вне лесных дач специальных складов или заведений для продажи лесных материалов, на основании Постановления НКФ от 17 января 1924 г. за № 04214199 от обложения промысловым налогом освобождаются (п. 327 Св. ц.).

14. Издание и продажа автором собственных литературных или музыкальных произведений без содержания для сего торговых или промышленных заведений.

15. Торговля, отнесенная к I разряду, производимая отдельными инвалидами труда и войны, за которыми признано право на социальное обеспечение в порядке государственного обеспечения и социального страхования, а для инвалидов, отнесенных на основании Постановления СНК от 8-го декабря 1921 года «о социальном обеспечении инвалидов» к 1, 2 и 3 группам инвалидности,—также и содержание заведений, отнесенных расписанием ко II разряду торговых предприятий.

РАЗЪЯСНЕНИЯ:

1. Отдельные инвалиды труда и войны, имеющие право на социальное обеспечение, занимающиеся единолично ремеслами или промыслами, указанными в первых четырех пунктах Росписи этих занятий, утвержд. 9 января 1923 г., без механических двигателей, освобождаются от уплаты государственного промыслового налога (п. 330 Св. ц.).

2. Производственные объединения инвалидов, организуемые Собесами и Всерокомпомом, подлежат освобождению от платежа промыслового налога только в том случае, если в производстве объединения участвуют только сами инвалиды—члены этого объединения. Одновременное участие в производстве инвалидов и посторонней наемной силы не свыше 50% не лишает объединение предоставляемых ему налоговых льгот в том лишь случае, когда нанятые лица обслуживают предприятия в качестве специальных инструкторов, или хотя бы и простых рабочих, но труд которых необходим в производстве для выполнения тех работ, которые самими инвалидами, вследствие их физических недостатков, выполнены быть не могут.

В противном же случае предприятия подлежат обложению промысловым налогом на общих основаниях (п. 331 Св. ц.).

3. Такие же объединения инвалидов в сфере их торговой деятельности подлежат освобождению от промыслового налога лишь в том случае, когда продаваемый в них товар является преимущественно, т.-е. не менее половины наличности его, продуктом производства промышленных объединений инвалидов, и когда другая половина товаров, хотя бы и не собственных производственных объеди-

нений, является однородной с продаваемыми изделиями собственного производства.

В противном случае торговые предприятия инвалидов, безотносительно к условиям выработки продукции, облагаются промысловым налогом на общем основании.

Поэтому такие предприятия инвалидов, как биллиардные, рестораны, кафе, чайные, столовые и т. п. заведения, предметы продажи которых не являются изделиями самих инвалидов, подлежат обложению промысловым налогом на общих основаниях.

Равным образом, обложению на общих основаниях подлежат и предприятия, эксплоатируемые инвалидами не непосредственно, а путем сдачи их в аренду третьим лицам (п. 332 Св. ц.).

4. Допустимое количество посторонних лиц в объединениях инвалидов определяется не по каждому предприятию в отдельности, а по сравнению с общим числом членов всего объединения с тем, чтобы число посторонних лиц было не более половины общего числа членов; но при этом следует иметь в виду, что участие в объединениях инвалидов посторонних лиц как для производственных работ, так и для торговли допускается только в качестве специалистов-инструкторов или простых рабочих только для таких работ, которые для самих инвалидов, вследствие их физических недостков, являются невыполнимыми (п. 333 Св. ц.).

5. Объединения инвалидов не могут быть признаны имеющими право на те же льготы, которые предоставлены инвалидам-одиночкам п. 15 Постановления НКФ 26 сентября 1923 г., хотя бы в состав объединений входили только лица, предусмотренные означенным Постановлением, так как льготы, предоставляемые этим Постановлением (торговля по I и II разр., без уплаты промналога) имеют в виду незначительность оборотных средств отдельных инвалидов, каковое обстоятельство не может быть признано общим явлением для объединений (п. 334 Св. ц.).

6. Постановление НКФ от 26 сентября 1923 г. за № 878031, как предоставляющее исключительные налоговые льготы инвалидам труда и войны, сопряженные с ущербом для ресурсов казны, не должно иметь широкого толкования, а потому означенные льготы не могут быть распространяемы на вдов и сирот инвалидов, если таковые сами не относятся к числу инвалидов (п. 335 Св. ц.).

7. Инвалидам, коим предоставлено право производства беспатентной торговли, отнесенной к I разряду, не разрешается иметь в торговле помощников, хотя бы из числа членов его семьи, ибо это противоречило бы Расписанию разрядов торговых предприятий, и льгота, предоставленная только инвалидам, автоматически распространилась бы и на членов его семьи.

Что касается инвалидов, коим предоставлено право бесплатной торговли, отнесенной ко II разряду, то участие в такой торговле члена семьи инвалида не противоречит Положению о промысловом налоге, но на члена семьи требуется выборка патента на личные промысловые занятия, согласно утв. 9/I—1923 года Росписи личных промысловых занятий, подлежащих платежу промыслового налога (Госналог, 23/III—1924 г. № 04212348/18).

8. При выдаче патентов свыше I разряда инвалидам, имеющим право производить ручную торговлю без уплаты промналога по I разряду торговых предприятий, понижение цены патентов высших разрядов на сумму, соответствующую стоимости патентов I разряда, не может быть допущено (п. 336 Св. ц.).

(Декрет ЦИК и СНК Союза ССР от 21 марта 1924 г., об освобождении от пром. налога предприятий и личных промысловых занятий инвалидов труда и войны).

16. Содержимые при местах заключения всякого рода мастерские и промышленные заведения, в которых работа производится исключительно заключенными, организуемые в целях исправительных.

РАЗ'ЯСНЕНИЕ:

1. Торговые предприятия, организуемые исправительными домами для сбыта изделий, вырабатываемых в мастерских названных домов, путем частной продажи, освобождению от промыслового налога не подлежат (п. 337 Св. ц.).

17. Публичные спортивно-гимнастические состязания и развлечения, устраиваемые школами и общественными организациями, зарегистрированными в местных органах Всеобуча.

18. Подряды и поставки на сумму до 50 червонных рублей.

РАЗ'ЯСНЕНИЯ:

1. Возчики почты в сельских местностях, выполняющие договоры на перевозку почты единолично или с помощью одних лишь членов семьи, освобождены от выборки промысловых патентов на подряды по п. 3 разряда II—V Расп. разр. торг. предпр. и имеют право выполнять означенные договоры по патенту 1-го разряда на личные промысловые занятия применительно к п. 3-му Росписи этих занятий, утвержденной 9 января 1923 г. (Пост. НКФ СССР 12/X—1923 г. № 878039 и п. 349. Св. ц.) [1]).

2. Постановление Наркомфина от 12 октября 1923 года за № 878039 об освобождении от выборки патентов на подряды возчиков почты в сельских местностях, если они исполняют договоры по перевозке почты единолично или с помощью членов семьи, подлежит применению и в тех случаях, когда перевозка почты в сельских местностях связана с заездами в города для получения и сдачи почты, а также с попутным обслуживанием поселений городского характера, лишенных непосредственной почтовой связи (Цирк. Госналога 10/IV—1924 г. № 715).

3. Право заключать договоры на перевозку почты по патенту I разряда на личные промысловые занятия должно предоставляться всем возчикам почты в сельских местностях, выполняющим договоры на перевозку почты единолично или с помощью одних лишь членов семьи, независимо от того, проживают ли эти возчики в городах, или вне городских поселений (Цирк. Госналога 3/V—1924 г. № 785).

4. Освободить содержателей волостной ямщины, обслуживающих по договорам должностных лиц, от выборки промысловых патентов на подряды по п. 3 разрядов II—V Расписания разрядов торговых предприятий, если договоры эти выполняются единолично или с помощью одних лишь членов семьи, и предоставить им право

---

[1]) См. Раз'яснение 7 к Расписанию личных промзанятий в части II.

заключать означенные договоры по патенту I разряда на личные промысловые занятия применительно к п. 3 Росписи этих занятий, утвержд. НКФ 9 января 1923 года (Пост. НКФ СССР 20/III—1924 г. № 119/0421255).

II. Постановление НКФ СССР от 20 марта 1924 года за № 120/0421256 о налоговых льготах для местной кустарной промышленности и торговли в пределах Туркестанской Республики.

Освободить в пределах Туркестанской Республики кустарное производство местных общедоступных шелковых материй, предназначенных исключительно для распространения среди населения Туркреспублики без вывоза за ее пределы, и местную торговлю названными материями от дополнительного обложения за производство и торговлю предметами роскоши. (Прил. 6-е к Полож. о гос. пром. налоге).

Разрешить кустарям-одиночкам, занимающимся выработкой медной посуды («кумганов»), местной обуви («ичигов») и головных уборов («тибетеек») в постоянных открытых мастерских на базарах, производить продажу своих изделий из своих мастерских по патентам I разряда промышленных предприятий без выборов особых патентов на торговлю.

Разрешить базарным посредникам-комиссионерам, работающим единолично без содержания контор («даляйлам»), производство их занятий по патентам I разряда на личные промысловые занятия при условии обслуживания ими частных лиц и торговых предприятий не выше III разряда и промышленных предприятий не выше V разряда. При обслуживании торгово-промышленных предприятий высших разрядов названные посредники обязаны выбирать патенты II разряда на личные промысловые занятия.

Допустить в продолжение 1923—1924 бюджетного года в сельских местностях отпуск из переносных котлов кушаний, употребляемых беднейшим населением: супа без мяса, джугаровой и чечевичной (но не рисовой) каши и местной рыбы по патентам I разряда торговых предприятий.

III. Постановление Центрального Исполнительного Комитета и Совета Народных Комиссаров Союза ССР об освобождении от промыслового налога учебных заведений, содержимых профессиональными и кооперативными органами и организациями Российской Коммунистической Партии (большевиков) от 4/VII—24 года.

Освободить от промыслового налога учебные заведения, содержимые профессиональными и кооперативными органами

и организациями Российской Коммунистической Партии (большевиков).

(Расп. в «Изв. ЦИК» 6/VII—1924 г. № 152).

Постановление Народного Комиссариата Финансов СССР от 30 октября 1924 года № 6/04213010 об освобождении от промыслового налога частных учебных заведений.

1. Освободить от промыслового налога те частные учебные заведения, на которые возложена обязанность по бесплатному обучению лиц, командируемых Профессиональными Союзами.

2. Ввести настоящее Постановление в действие с 1-го октября с. г.

РАЗ'ЯСНЕНИЕ:

Постановлением ЦИК и СНК Союза ССР от 4-го июля с. г. учебные заведения, содержимые профессиональными и кооперативными органами и организациями РКП (б), освобождены от промыслового налога.

Сообщая об этом для сведения и руководства, Наркомфин СССР раз'яснил, что с изданием настоящего Постановления не подлежат взысканию с учебных заведений, названных организаций как оклады промналога, по которым срок платежа еще не наступил, так и недоимки с причитающейся по ним пеней (Цирк. НКФ СССР от 4/VIII—1924 г. № 1077).

IV. Выписка из утв. ВЦИК и СНК РСФСР 25-го сентября 1924 г. Положения о крестьянских обществах взаимопомощи.

п. 6. Крестьянские общества взаимопомощи в своей деятельности, направленной на осуществление установленных настоящим положением целей, освобождаются от всех государственных и местных налогов и сборов, а равно гербового сбора и судебных пошлин по делам общества.

п. 11. Членами крестьянского общества взаимопомощи являются граждане обоего пола, находящиеся в районе деятельности общества, достигшие 18-ти лет и пользующиеся правами избирать в советы рабочих и крестьянских депутатов.

п. 18. Крестьянское общество взаимопомощи, в целях удовлетворения нужд своих членов, имеет право снимать в аренду и организовывать подсобные сельскому хозяйству предприятия, как-то: ремонтные сельско-хозяйственные мастерские, предприятия по переработке продуктов сельского ст. 274)[1]). В тех случаях, предприятия последнего когда рода

[1]) См. в этой же части раздел «В»—о льготах для кооперативных организаций.

хозяйства, случные, прокатные, зерноочистительные пункты, смолокуренные, углевыжигательные предприятия, общественные кузницы, чайные, столовые и т. п. Названные предприятия освобождаются от всех видов налогов и сборов как общегосударственных, так и местных, если они обслуживают исключительно потребности членов общества взаимопомощи. Если предприятие обслуживает частично и не членов общества, то каждое такое предприятие облагается налогами и сборами с соблюдением льгот, установленных декретом от 7-го декабря 1923 года («Вестник ЦИК СССР» 1923 года, № 9, привлекаются к уплате общегосударственных налогов, они могут быть, по постановлениям губисполкомов, освобождены от местных налогов и сборов и от арендной платы, поступающей в местные средства.

п. 32. Регистрация крестьянских обществ взаимопомощи, на основании настоящего положения, производится органами социального обеспечения.

(Расп. в «Изв. ЦИК» от 23/IX 1924 г. № 222).

РАЗ'ЯСНЕНИЕ:

Вопрос о распространении промыслового налога на принадлежащие крестьянским обществам Взаимопомощи торговые и промышленные предприятия разрешается п. 18 утв. ВЦИК и СНК РСФСР 25 сентября 1924 г. Положения об этих обществах.

Поскольку упомянутый пункт устанавливает из'ятия по налогам и льготное налоговое обложение, он не подлежит распространительному толкованию (Госналог 20/X—1924 г. № 04211351/29).

V. Постановление Центрального Исполнительного Комитета и Совета Народных Комиссаров Союза ССР от 3 октября 1924 г. об освобождении от государственных налогов и сборов подсобных мастерских детских учреждений социального воспитания.

1. Освободить от государственных налогов и сборов содержимые при детских учреждениях социального воспитания народных комиссариатов просвещения союзных республик подсобные мастерские, обслуживаемые исключительно рабочей силой воспитанников этих учреждений и не имеющие для сбыта продукции особых торговых заведений.

Примечание. Применение в означенных мастерских наемного труда взрослых, исключительно в качестве инструкторов, не лишает эти мастерские льгот, указанных в настоящем постановлении.

(Расп. в «Изв. ЦИК» 7/X 1924 г. № 229).

РАЗЪЯСНЕНИЯ:

1. Постановлением ЦИК и СНК СССР от 3-го октября с. г. освобождены от государственных налогов и сборов подсобные мастерские при детских учреждениях социального воспитания Наркомпросов Союзных Республик.

Согласно этого постановления от государственных налогов и сборов освобождаются все мастерские детских учреждений социального воспитания при соблюдении следующих условий:

а) обслуживания мастерских в качестве рабочей силы и исключительно воспитанниками детских домов с допущением участия взрослых лишь в качестве инструкторов;

б) сбыта продукции мастерских без содержания особых торговых заведений.

Постановление ЦИК и СНК от 3 октября 1924 г. подлежит введению в действие с 1 октября 1924 г. и при соблюдении упомянутых выше условий подлежит применению ко всем подсобным мастерским при детских учреждениях социального воспитания Наркомпроса независимо от того, какие предметы, или какие работы в них производятся.

На каждую освобождаемую от государственного обложения мастерскую должен быть выбран бесплатный регистрационный промысловый патент. Для выдачи патента необходимо представление соответствующего удостоверения местного органа Наркомпроса с указанием в нем, какому именно детскому учреждению данная мастерская принадлежит (Цирк. НКФ СССР 20/X—24 г. № 50).

2. В дополнение к циркуляру от 20-го октября т/г. за № 50 о порядке применения Постановления ЦИК и СНК СССР от 3-го октября т/г. об освобождении от государственных налогов и сборов мастерских при детучреждениях социального воспитания Наркомпроса,—Наркомфин преподал к руководству следующие указания:

а) К учреждениям Наркомпроса, мастерские при которых должны быть освобождены от государственных налогов и сборов должны быть отнесены всякого рода детские учреждения Наркомпроса, как-то: детские дома всех наименований, колонии, приемники, распределительные пункты, школы-коммуны, общежития для подростков и пр.

б) Мастерские упомянутых в п. «а» детских учреждений подлежат освобождению от государственных налогов и сборов независимо от того, содержатся ли последние на государственный счет или местные средства, и безотносительно к тому, находятся ли мастерские в одном помещении с детским учреждением или в разных (Цирк. НКФ СССР от 23 декабря 1924 г. за № 264).

VI. Постановление Центрального Исполнительного Комитета и Совета Народных Комиссаров Союза ССР от 31 октября 1924 г. о льготах по промысловому обложению для сельского населения и местностей, пострадавших от неурожая.

В целях облегчения промышленного заработка для сельского населения пострадавших в 1924 г. от неурожая районов, Центральный Исполнительный Комитет и Совет Народных Комиссаров Союза ССР постановляют:

1. Предоставить право уездным и соответствующим им Исполнительным Комитетам, в местностях признанных не-

урожайными Комиссией при СНК Союза ССР по борьбе с последствиями неурожая:

а) освобождать на 1924—25 г. от государственного промыслового налога граждан, занимающихся в сельских местностях неурожайных районов, на ряду с земледелием, кустарными, лесными, рыбными и т. п. промыслами, без применения механических двигателей и наемной рабочей силы;

б) понижать на 1924—25 г. на половину оклады патентного сбора и проценты уравнительного сбора для лиц, не занимающихся земледелием, но проживающих в сельских местностях неурожайных районов и занимающихся ремеслом или кустарным промыслом без применения механических двигателей и наемной рабочей силы.

2. Устанавливаемые настоящим Постановлением льготы могут быть представляемы Уездными и соответствующими им Исполкомами не иначе, как по представлению в каждом отдельном случае Уездных или соответствующих им Финансовых Отделов.

3. Поручить НКФ издать Инструкцию по применению настоящего Постановления.

ИНСТРУКЦИЯ № 17

по применению Постановления ЦИК и СНК Союза ССР от 31 октября 1924 г. о льготах по промысловому обложению для сельского населения местностей, пострадавших от неурожая, утвержденная Наркомфином СССР 15-го января 1925 г.

1. В целях облегчения промышленного заработка для сельского населения пострадавших в 1924 г. от неурожая районов, Постановление ЦИК и СНК Союза ССР от 31 октября 1924 г. устанавливает гражданам, проживающим в сельских местностях этих районов, льготы по промысловому обложению.

2. Установленные постановлением от 31 октября 1924 г. налоговые льготы касаются государственного промыслового налога и надбавок к нему, взимаемых в местные средства, и предоставляются гражданам, проживающим в сельских местностях только тех районов, которые признаны неурожайными Комиссией при СНК Союза ССР по борьбе с последствиями неурожая. Список неурожайных районов опубликован в № 245 за 1924 г. газеты «Экономическая Жизнь».

3. Установленные постановлением 31 октября 1924 г. льготы выражаются, в зависимости от указанных ниже (§§ 4 и 5) условий, либо в полном освобождении граждан от уплаты промыслового налога, либо в уменьшении на половину окладов патентного сбора и процентов уравнительного сбора.

4. Право на полное освобождение от промыслового налога может быть дано лишь гражданам, проживающим в сельских местностях неурожайных районов (§ 2) и занимающимся на ряду с земле-

делием кустарными, лесными, рыбными и др. промыслами, без применения механических двигателей и наемной рабочей силы.

5. Ремесленникам и кустарям, проживающим в сельских местностях неурожайных районов и занимающимся ремеслом или кустарным промыслом без применения механических двигателей и наемной рабочей силы, но не занимающимся земледелием, оклады патентного сбора и проценты уравнительного сбора могут быть только на половину понижаемы.

6. Право предоставления указанных льгот, и при том только в 1924—25 бюджетном году, принадлежит уездным и соответствующим им (окружным) исполнительным комитетам.

7. Уездные и соответствующие им (окружные) исполнительные комитеты предоставляют предусмотренные постановлением от 31 октября 1924 г. льготы (§§ 4 и 5) не иначе, как по представлениям уездных или соответствующих им (окружных) финансовых отделов.

8. Основаниями для представлений финансовых отделов в исполнительные комитеты должны служить возбуждаемые отдельными гражданами ходатайства о предоставлении налоговых льгот.

9. Указанные ходатайства подаются в уездные или соответствующие им (окружные) исполнительные комитеты через подлежащих фининспекторов, которые и представляют их в семидневный срок со своими заключениями и исчерпывающими для разрешения вопроса о предоставлении льгот сведениями в местные уездные или соответствующие им (окружные) финансовые отделы.

10. Представления финансовых отделов в исполнительные комитеты (§ 7) сопровождаются именными списками граждан, возбудивших ходатайства о предоставлении льгот составленными финансовыми отделами в трех экземплярах особо по каждому налоговому району (фининспекторскому участку) и должны заключать данные, необходимые для установления как права отдельных граждан на получение льготы, так и самого размера льготы.

11. Постановления исполнительных комитетов по представлениям финансовых отделов сообщаются в копиях этим последним с двумя экземплярами указанных (§ 10) списков, из которых один экземпляр направляется финансовыми отделами подлежащим фининспекторам для оповещания поименованных в списках лиц о постановлениях исполнительных комитетов.

12. Граждане, освобожденные от платежа налога или для которых оклады патентного сбора понижены на половину, обязаны получить в местном учреждении, выдающем патенты: первые бесплатные регистрационные патенты на бланках для бесплатных билетов на складочные помещения (циркуляр Госналога от 10/VII—24 г. № 1001) и вторые платаные патенты по уменьшенным на половину ценам.

13. Бесплатные регистрационные патенты и платные патенты по уменьшенным ценам выдаются по заявлениям граждан на установленных для выдачи промпатентов бланках, имеющих двойную разрешительную визу фининспектора, наложенную как на заявления о выдаче промпатента, так и на верхней отрывной части этого заявления.

14. В журналах поверки торговых и промышленных предприятий и в списках плательщиков уравнительного сбора, финансовые инспекторы делают против наименования каждого лица, получившего льготу, соответствующие пометки со ссылками на дату и № распоряжения Финансового Отдела о предоставленной налоговой льготе.

VII. Постановление Центрального Исполнительного Комитета и Совета Народных Комиссаров Союза ССР от 21 ноября 1924 года об освобождении от промыслового налога кино-театров и операций по с'емке и обработке фильм.

1. Освободить от промыслового обложения все кино-театры.

2. Освободить от промыслового обложения операции по с'емке и обработке фильм.

3. Понизить для кино-театров предельную ставку местного налога с публичных зрелищ и увеселений, предусмотренную ст. 90 и п. «г», ст. 92-й поправок к временному положению о местных финансах, принятых 2 сессией ЦИК Союза ССР 2-го созыва—до 10 проц. с цены билета.

4. Поручить Народному Комиссариату Финансов Союза ССР в двухнедельный срок издать инструкцию по применению настоящего постановления.

(Распуб. в «Изв. ЦИК» от 26 ноября 1924 г. № 270).

ИНСТРУКЦИЯ

по применению Постановления ЦИК и СНК Союза ССР от 21/XI—24 г. об освобождении от промыслового налога кино-театров и операций по с'емке и обработке фильм.

(Утвержд. НКФ СССР 9 декабря 1914 г.).

1. Согласно Постановления ЦИК и СНК от 21/XI—24 г. от промыслового налога освобождаются:

а) все кино-театры, содержимые как государственными, кооперативными и профессиональными организациями, так и частными лицами,

б) организации и предприятия, производящие с'емку и обработку фильм.

2. В тех случаях, когда упомянутые в ст. 1-й настоящей Инструкции организации или предприятия производят операции, подлежащие обложению промысловым налогом, (например, прокат фильм, фотография, содержание буфета при театре и пр.), то они по этим предприятиям подлежат обложению патентным сбором на общих основаниях. Что же касается уравнительного сбора, то последний подлежит исчислению лишь с оборота по операциям, не относящимся к освобожденным по ст. 1-й.

3. Согласно п. 3-го Постановления ЦИК и СНК от 21/XI 1924 г. предельная ставка местного налога с публичных зре-

лиц, устанавливаемая, согласно положения о местных финансах, местными советами, не может превышать 10% с цены билета.

4. На все упомянутые в п. 1-м освобождаемые от промналога кино-театры, организации и предприятия по с'емке и обработке фильм должны быть выбраны бесплатные регистрационные патенты.

5. Постановление ЦИК и СНК СССР от 21/XI—24 г. вводится в действие с 1-го окладного полугодия 1924—1925 бюджетного года.

В.

О льготах по промысловому налогу для кооперативных организаций.

Постановление ЦИК и СНК Союза ССР от 7 декабря 1923 г. о налоговых льготах для кооперативных организаций.

1. Установить следующие налоговые льготы для организованных в установленном порядке кооперативных организаций (потребительских, сельско-хозяйственных, кустарно-промысловых и кредитных).

А. По государственному промысловому налогу.

2. Освободить от государственного промыслового налога:

а) первичные сельские, равно как и рабочие фабрично-заводские (без различия местонахождения их) кооперативные организации и содержимые ими предприятия с годовым оборотом, не превышающим 20.000 руб. в червонном исчислении;

б) сельско-хозяйственные предприятия кооперативных организаций и земледельческих артелей и коммун вне городов, как-то скотоводческие, молочно-хозяйственные, птицеводные, огороднические, садоводные, пчеловодные и винодельческие;

в) производимый кооперативными об'единениями сбыт произведений сельского хозяйства их членов, а также приобретение и использование предметов снабжения их сельского хозяйства, как-то: семян, фуража, сельско-хозяйственных орудий, удобрений, ремонтных материалов и т. п.;

г) содержимые кооперативными организациями, земледельческими артелями и коммунами, случные, прокатные, зерноочистительные пункты и т. п.; мастерские для ремонта сельско-хозяйственных орудий и кузницы.

Примечание. При исчислении уравнительного сбора с кооперативных организаций из валовой выручки исключаются

обороты их с организациями того же вида кооперации, по прямой линии ее системы (вверх и вниз).

3. Понизить обложение государственным промысловым налогом кооперативных организаций и содержимых ими торговых и промышленных предприятий, не подлежащих полному освобождению от этого налога на основании ст. 2-й настоящего Постановления:

а) на 50 проц., если они обслуживают исключительно членов своей организации;

б) на 25 проц., если они обслуживают на ряду с членами своей организации также и не членов ее.

4. Предоставить отсрочку на два года для уплаты причитающегося с кооперативных организаций государственного промыслового налога за первое полугодие со времени их возникновения.

5. Признать не подлежащими обложению государственным промысловым налогом следующие личные промысловые занятия:

а) членов правлений кооперативных организаций и их служащих, выполняющих свои обязанности бесплатно;

б) лиц, труд которых оплачивается, из состава правления или служащих, подлежащих обложению государственным промысловым налогом в числе не более трех для каждой кооперативной организации;

в) служащих в неторговых отделах кооперативных организаций (в статистическом, инструкторском, культурно-просветительном, агрономическом, юридическом и т. п.).

Б. По подоходному налогу.

6. Распространить на все виды кооперации льготы, предоставленные потребительской кооперации Положением о подоходном налоге с государственных и кооперативных предприятий и смешанных обществ («С. У. РСФСР» 1923 г. № 61, ст. 573).

В. По акцизным сборам.

7. Распространить на промышленные предприятия кооперации порядок уплаты акцизов, установленный для соответствующих отраслей госпромышленности.

8. Предоставить кооперативным организациям право открывать базисные склады с перечислением на них акцизов.

(Расп. в «Изв. ЦИК» 9 декабря 1923 г. № 282).

Постановление ЦИК и СНК Союза ССР от 21 ноября 1924 г. об освобождении от промыслового и подоходного налога кустарно-промысловых товариществ или артелей, находящихся в городах.

В дополнение к Постановлению Центрального Исполнительного Комитета и Совета Народных Комиссаров Союза ССР от 7-го декабря 1923 г. «о налоговых льготах для кооперативных организаций» (Вестник ЦИК, СНК и СТО Союза ССР 1923 г. № 9, ст. 274) Центральный Исполнительный Комитет и Совет Народных Комиссаров Союза ССР постановляют:

Освободить от промыслового и подоходного налога кустарно-промысловые товарищества или артели, находящиеся в городах, если они через свои союзы входят в состав республиканских или общесоюзных центров производственной кооперации (Всекомпромсоюз, Всеколес, Сельскосоюз и т. п.), и если оборот их не превышает 20.000 руб. золотом в год.

(Расп. в «Изв. ЦИК» от 26 ноября 1924 г. № 270).

Постановление ЦИК и СНК Союза ССР от 5 декабря 1924 года. Об освобождении от промыслового налога на личные промысловые занятия лиц, состоящих членами кустарно-промышленных кооперативных товариществ (артелей) в сельских местностях.

В дополнение к постановлению Центрального Исполнительного Комитета и Совета Народных Комиссаров Союза ССР от 7-го декабря 1923 г. о налоговых льготах для кооперативных организаций (Вестник ЦИК, СНК и СТО Союза ССР 1923 г. № 9. ст. 274), Центральный Исполнительный Комитет и Совет Народных Комиссаров Союза ССР постановляет:

Освободить от промыслового налога на личные промысловые занятия лиц, состоящих членами кустарно-промышленных кооперативных тов-в (артелей) в сельских местностях, независимо от того, производится ли работа артели в общих мастерских, или на дому у членов артели, при условии, что вся выработка членов артели сбывается только через артель.

(Расп. в „Изв. ЦИК“ от 11 декабря 1924 г. № 283).

Инструкция от 28 января 1924 г. о применении постановления ЦИК и СНК СССР о льготах для кооперативных организаций по промысловому налогу.

§ 1. Постановление ЦИК и СНК Союза ССР от 7 декабря 1923 года о налоговых льготах распространяется на первичные кооперативы и об'единения их потребительской, сельскохозяйственной, кустарно-промысловой (в том числе уставные трудовые артели) и кредитной кооперации, а также на кооперативы смешанных видов кооперации и их об'единения.

§ 2. Основным признаком первичных кооперативов, дающим право на льготу, является состояние кооператива в подлежащем союзе кооперативов. Кооперативы, не состоящие в союзах, могут воспользоваться льготой лишь при условии представления в местный Губфинотдел не возбуждающих сомнений доказательств своего действительно-кооперативного устройства, т.-е. устава и справки о регистрации в подлежащем учреждении.

Примечание. Земледельческие артели и коммуны пользуются льготами по п.п. «б» и «г» ст. 2 Постановления ЦИК и СНК, независимо от состояния их в союзах кооперативов.

§ 3. От налога при обороте, не превышающем 20.000 руб. золотом в год, т.-е. 10.000 руб. в окладное полугодие, согласно ст. 2 п. «а» Постановления ЦИК и СНК освобождаются: а) все первичные кооперативы в сельских местностях и б) всякие кооперативные организации рабочих фабрик и заводов повсеместно.

§ 4. Указанный в предыдущем параграфе оборот определяется по правилам исчисления оборотов по Инструкции о порядке взимания промыслового налога (ст. 73).

§ 5. Вновь возникающие и существующие менее года кооперативы, предусмотренные § 3, привлекаются к патентному и уравнительному сборам, начиная с окладного полугодия за тем полугодием, в течение которого оборот данного кооператива превысил 10.000 руб.

§ 6. Кооперативы, уже пользующиеся льготой по § 3, в случае, если оборот их за полугодие превысит 10.000 руб., привлекаются к патентному и уравнительному сборам, начиная со следующего полугодия.

§ 7. Если по прошествии двух окладных полугодий выяснится, что оборот кооператива, привлеченного к промысловому налогу, не превысил 20.000 руб. в течение этого года, то взысканный за этот год налог подлежит возврату по возбужденному об этом ходатайству.

§ 8. Кооперативы, предусмотренные в § 3, освобождаются от патентного и уравнительного сборов с полугодия, следующего за тем полугодием, в котором их оборот оказался не более 10.000 руб.

§ 9. Пользующиеся льготой по § 3 кооперативы обязаны выбирать бесплатные патенты и подавать к 1 ноября и 1 мая подлежащему финансовому инспектору сведения об обороте их предприятий за истекшее полугодие и в случаях превышения сумм оборота 10.000 руб. немедленно привлекаются к патентному и уравнительному сборам.

§ 10. За неисполнение требований § 9 настоящей Инструкции правления кооперативов подвергаются штрафу в размере не свыше 200 руб. золотом.

§ 11. Кооперативы, имеющие несколько предприятий, обязаны представлять требуемые § 9 сведения финансовому инспектору по месту нахождения их правлений о совокупном обороте их предприятий, каковой оборот и подлежит учету для предоставления льготы.

§ 12. По истечении каждого окладного полугодия финансовые инспекторы должны проверять полученные ими сведения об оборотах по торговым книгам кооперативных организаций.

§ 13. Согласно п. п. «б» и «г» ст. 2 постановления ЦИК и СНК СССР подлежат освобождению от промыслового налога содержимые вне городов кооперативами, земледельческими артелями и коммунами сельско-хозяйственные предприятия по добыче и первичной обработке продуктов скотоводства, молочного хозяйства, огородничества, садоводства и садовладельческого виноделия, а также содержимые, хотя бы и в городах, предприятия вспомогательные для сельского хозяйства, как, например, случные, прокатные, зерноочистительные пункты, и т. п., а также мастерские по починке сельско-хозяйственных орудий и кузницы.

Примечание. Изъятия от промыслового налога для сельского хозяйства с ограничениями для городских сельскохозяйственных предприятий, установленные п.п. I и II расписания изъятий от промыслового налога, утв. Наркомфином 26 сентября 1923 года, распространяются и на все кооперативы, артели и коммуны.

§ 14. Производимый кооперативными предприятиями сбыт произведений сельского хозяйства, а также приобретение и использование предметов его снабжения (п. «в» ст. 2 пост. ЦИК и СНК) освобождаются от промыслового налога независимо от места нахождения этих предприятий (в городах и вне города), но при условии, что они сбывают продукты или снабжают сельское хозяйство только сельских хозяев и земледельческих товариществ и артелей, состоящих членами данного кооператива.

§ 15. Все предприятия кооперативных организаций (включая предприятия промысловой кооперации и трудовые артели), не освобождаемые от промыслового налога, облагаются таковым с понижением ставок патентного сбора (на самые предприятия как торговые, так и промышленные и на личные промысловые занятия, на склады и на производство и продажу предметов роскоши) и процентов уравнительного

сбора (установл. по ст. 77 Инструкции о порядке взимания промыслового налога и Правилами обложения роскоши):

а) на 50%, если предприятие обслуживает исключительно членов своей кооперативной организации, и

б) на 25%, если оно кроме членов своей организации обслуживает посторонних лиц.

Примечание 1. При обложении уравнительным сбором предприятий, указанных в п. «б» настоящего параграфа, пониженный на четверть процент обложения распространяется на всю сумму оборота без применения льготы по п. «а» к части оборота предприятия по обслуживанию им членов своей организации.

2. При применении табели дифференцированных процентов обложения, утвержденной Наркомфином 25 июля 1923 года, в отношении кооперативов применяются проценты, установленные для частных предприятий, с указанным в § 15 понижением.

3. В отношении предприятий промысловой кооперации и трудовых артелей 50% скидка применяется при сбыте продукции или поставлении труда исключительно членов кооператива или трудовой артели.

§ 16. При обложении уравнительным сбором кооперативных организаций из учета облагаемого их оборота исключаются суммы оборотов по торговым операциям (а также по оказанию услуг) их с союзами высшей и низшей степени и первичными кооперативами того же об'единения кооперативных организаций (Центросоюз, Сельскосоюз и др.), но не между организациями той же степени (первичные кооперативы, районные союзы, губсоюзы, Центрсоюз). При обложении кооперативных организаций по совокупному обороту в облагаемый оборот не включаются операции предприятий, освобождаемых от промыслового налога (п.п. «б», «в» и «г» ст. 2 закона 7 декабря и § 14 настоящей Инструкции).

§ 17. Члены правлений и служащие кооперативных организаций, выполняющие свои обязанности бесплатно, а также все служащие этих организаций, исполняющие функции, не связанные с торговыми операциями (статистические, инструкторские, культурно-просветительные, агрономические, юридические и т. п.), от платежа промыслового налога на личные промысловые занятия освобождаются.

§ 18. Из прочих служащих кооперативных организаций (в том числе и членов правлений) подлежат освобождению от личного промыслового налога не более трех по каждому кооперативу и по каждому союзу кооперативов.

§ 19. Уплата патентного и уравнительного сборов с вновь возникших кооперативных организаций, причитающаяся за первое полугодие со времени их возникновения, отсрочивается

на два года, считая с 1-го числа месяца, в котором должен был быть выбран патент на облагаемое предприятие.

Примечание. Правления кооперативных организаций, желающие воспользоваться этой отсрочкой, подают об этом заявление местному финансовому инспектору, который, исчислив установленным порядком причитающуюся за полугодие сумму патентного и уравнительного сборов (в червонных рублях), представляет эти сведения в Губфинотдел, который и предоставляет отсрочку.

§ 20. Постановление ЦИК и СНК 7-го декабря и настоящая Инструкция вводятся в действие со дня опубликования Постановления ЦИК и СНК в «Известиях ЦИК СССР и ВЦИК», т.-е. с 9-го декабря 1923 года, и потому суммы уравнительного сбора, исчисленные до этого времени, а равно стоимость патентов, которые подлежали выборке до 9 декабря, подлежат взысканию в полной сумме.

Примечание. К вновь возникшим после 9 декабря 1923 г. предприятиям, а также к тем, по которым оклады за текущее полугодие и предшествующие окладные периоды исчислены или подлежат исчислению после указанного срока, закон 7 декабря 1923 г. применяется в полном объеме, независимо от порядка обложения (в общем порядке или по Временным Правилам).

§ 21. С изданием указанного Постановления ЦИК и СНК и настоящей Инструкции все ранее изданные постановления и распоряжения о льготах кооперации отменяются.

Постановление Народных Комиссаров Финансов Союза ССР 13 августа 1924 г. № 192/042120467, об освобождении от уравнительного сбора промышленных предприятий первичных кооперативов, сдающих свою продукцию в торговые предприятия этих кооперативов.

1. Освободить от уравнительного сбора промышленные предприятия первичных кооперативных организаций, сдающие всю свою продукцию в торговые предприятия тех же организаций.

2. Ввести настоящее постановление в действие с 1 окт. т. г.

РАЗ'ЯСНЕНИЯ.

К § 1 Инструкции.

1. Постановление ЦИК и СНК СССР от 7/XII—1923 г. о налоговых льготах для кооперативных организаций распространяется на все виды кооперации, а потому и жилищно-строительные Кооперативные организации подлежат действию упомянутого постановления.

Кроме того в отношении рабочих жилищных кооперативов и их союзов установлены особые налоговые льготы: постановлением ЦИК и СНК СССР от 16-го мая 1924 г. (опубл. в № 63 Собр. Узак. и Расп.) они освобождены от промыслового и подоходно-поимущественного налогов, а по некоторым сделкам—и от гербового сбора (в Налоговое Управление НКФ РСФСР 15/XI—24 г. № 04212869/17).

2. Артели работников интеллектуального труда могут воспользоваться льготой по промысловому налогу, предусмотренной ст. 3 Постановления ЦИК и СНК Союза ССР от 7/XII—23 года о налоговых льготах для кооперативных организаций, если представят в порядке § 2 Инструкции от 28/I—24 года невозбуждающие сомнения доказательства своего действительно кооперативного устройства (Госналог, 31/XII—24 г. № 04218608/17).

2а. Всероссийский Кооперативный Банк и его агентства, являясь кооперативной организацией, пользуются налоговыми льготами, предоставленными Постановлением ЦИК и СНК СССР от 7/XII—23 г. кооперативным организациям (Госналог 14/I—1925 г. за № 04219854/17).

К § 2.

3. В разъяснение § 2-го Инструкции от 28 января 1924 г. о применении постановления ЦИК и СНК Союза ССР о льготах для кооперативных организаций по промысловому налогу, Госналог сообщил:

Признаком действительной кооперативной структуры той или иной организации следует считать наличие надлежащего устава, зарегистрированного в соответствующем губернском об'единении кооперативных организаций. В случае если и при наличии этого признака у финансовых органов возникнут сомнения в подлинности кооперативного характера какой-либо организации следует производить обследование таких организаций через Губернские кооперативные об'единения (Губсоюзы, Сельскосоюзы и т. п.). Такому же обследованию подлежат все кооперативы, не состоящие в союзе. Что касается обследования организаций, по поводу которых имеется сомнение в подлинности их кооперативного устройства, через кооператорский надзор Об-и ГФО, то оно в данное время невозможно, ибо такой надзор в финансовых органах лишь проектируется, но на практике еще не существует (Госналог, 28/VII—1924 г. № 042116878/17).

4. Правом на льготу, предоставленную кооперативам, пользуются лишь те трудовые артели, коими представлены несомненные доказательства их действительно кооперативного устройства, т.-е. устав и справки о регистрации в подлежащем кооперативном Губсоюзе (Госналог, 21/XI—24 г. № 04215169/17).

К § 3.

5. Понятие «всякие кооперативные организации рабочих фабрик и заводов повсеместно» (п. «б» § 3 Инструкции) обнимает не только организации потребительской кооперации, но и все другие виды кооперации (Госналог, 23/IV—1924 г. № 04219779/17).

6. Те первичные кооперативные организации, которые по размерам своего оборота подлежат освобождению от промыслового налога, не обязаны выборкою патентов и на своих служащих, так как стоимость последних уплачивается предприятием; и, поскольку освобождение упомянутых организаций от промыслового налога в законе не ограничено, нет оснований требовать от них выборки патентов на своих служащих.

Под упомянутыми в п. «а» ст. 2 закона 7 декабря 1923 года первичными сельскими кооперативами надо разуметь все первичные кооперативы, находящиеся в сельских местностях и объединяющие сельских жителей независимо от характера деятельности (потребительская кооперация, сельскохозяйственная, промысловая), при чем не может служить препятствием к отнесению кооперативной организации к числу сельских то обстоятельство, что правление кооператива находится в городе, если оно не ведет там торговых операций.

Кооперативная организация, обслуживающая на ряду с сельским населением и городское, независимо от того, в какой части ее деятельность связана с городским населением, под действие п. «а» ст. 2 закона 7 декабря не подходит, так как закон этот, как устанавливающий налоговые льготы, не подлежит распространительному толкованию (Цирк. НКФ СССР от 26/V—1924 г. № 845).

7. В раз'яснение вопроса об освобождении от промыслового налога находящихся в городах и местечка сельско-хозяйственных кооперативных организаций Госналог сообщил:

От промыслового налога при обороте, не превышающем 20.000 р зол. в год, т.-е. 10.000 руб. в окладное полугодие, могут быть освобождены лишь кооперативы двух следующих групп:

а) все первичные кооперативы в сельских местностях и

б) всякие кооперативные организации рабочих, фабрик и заводов повсеместно (пункт «а» ст. 2 постановления ЦИК и СНК СССР от 7/XII—23 г. и § 3 Инструкции от 28 января 1924 г.).

Производимый кооперативными предприятиями сбыт произведений сельского хозяйства не подлежит обложению промысловым налогом на основании пункта «в» ст. 2 упомянутого постановления и § 14 Инстр. 28 января 1924 г., независимо от места нахождения этих предприятий, но при условии, что они сбывают продукты только сельских хозяев и земледельческих товариществ и артелей, состоящих членами данного кооператива.

Имеющиеся в местечках Белоруссии первичные сельско-хозяйственные кооперативы, обслуживающие как местечки, в которых находятся их правления, так и тяготеющие к этим местечкам сельские районы, и содержащие отдельные предприятия в других местностях уезда,—не могут быть отнесены к указанным выше в п. 1 организациям и освобождению от промыслового налога в порядке § 3 Инструкции не подлежат (Госналог 5/VII—1924 г. № 042114265/17).

8. При предоставлении налоговых льгот первичным сельским и фабрично-заводским кооперативам с оборотом не свыше 10.000 руб. в полугодие следует принимать в расчет весь общий оборот, а не только оборот, облагаемый уравсбором (Госналог, 5/XII — 1924 г. № 04214661/17).

9. В подтверждение раз'яснения Госналога от 4/XII—1924 года за № 04214661/17 (Оф. Отд. «В. Ф.» № 33/123 (раз'ясн. 99), предусматривающего освобождение первичных сельских и фабрично-заводских кооперативов от промыслового налога (п. «а» ст. 2 закона 7 декабря 1923 года (лишь в тех случаях, когда весь оборот (а не только подлежащий обложению уравнительным сбором) не превышает 10.000 рублей в полугодие, Наркомфин СССР сообщил следующее:

а) Установленная п. «а» ст. 2 закона 7 декабря 1923 года льгота имеет в виду освобождение маломощных первичных сельских и рабочих фабрично-заводских кооперативов, и потому вопрос о порядке исчисления предусмотренной упомянутым пунктом нормы (20.000 рублей в год) должен быть разрешен исключительно с точки зрения платежеспособности указанных кооперативов.

б) Поскольку первичные кооперативы, совершая сделки с высшими кооперативными организациями, получают по ним прибыль в той или иной форме, сделки эти, отражаясь на платежеспособности кооперативов, отнюдь не могут быть по смыслу закона исключены из учета при определении предельной нормы, установленной для освобождения от промыслового налога.

в) Необходимость учета межкооперативных оборотов при определении установленной п. «а» ст. 2 закона 7 декабря 1923 года нормы вытекает и из содержания примечания к этой статье, так как им предусмотрено исключение оборотов с организациями того же вида кооперации лишь при исчислении уравнительного сбора.

2) Ссылка в § 4 утвержденной 28 января 1924 года Инструкции на ст. 73 основной Инструкции к Положению о государственном промысловом налоге в связи с указанным в п. 3 примечанием не обязывает к устранению из учета межкооперативных сделок при исчислении упомянутой выше нормы, а лишь означает, что при определении оборота первичных сельских и рабочих кооперативов для предоставления предусмотренной п. «а» ст. 2 Закона 7 декабря 1923 года льготы надлежит применять предусмотренные упомянутой статьей 73 основной Инструкции общие нормы установления оборотов, т.-е. учитывать валовую выручку при торговых операциях за свой счет, комиссионное вознаграждение при комиссионных сделках и т. д.

д) Не может служить основанием к исключению в данном случае межкооперативных оборотов и то обстоятельство, что таковое исключение проводится на основании постановления НКФ СССР от 4 апреля 1924 г. за № 143/0423312, в отношении подоходного налога, так как подоходный налог трудно переложить, и падает на самые кооперативы, а промысловый налог, как общее правило, перелагается на потребителя. Широкие льготы первичной кооперации по подоходному налогу лишь подтверждают нецелесообразность расширительного толкования закона 7 декабря 1923 г. в отношении промыслового налога.

Вместе с тем во избежание могущих произойти недоразумений Наркомфин указал, что упомянутое раз'яснение Госналога имеет в виду включение в определяемый оборот предусмотренных п. «а» ст. 2 закона 7 декабря кооперативов сделок их с союзами высших степеней, но не операций тех сельско-хозяйственных предприятий, которые безусловно освобождаются от промыслового налога на основании п.п. «б», «в» и «г» упомянутой статьи (Наркомфин СССР, 28 февраля 1925 года № 042111641/17).

10. Кооперативы, пользующиеся на основании п. «а» ст. 2 закона 7 декабря 1923 г. правом на освобождение от промыслового налога, если оборот их не превышает 10.000 руб. в полугодие, обязаны оплачивать по перешедшим к ним среди окладного полугодия предприятиям других организаций и лиц причитающийся за это полугодие промысловой налог на общих основаниях, так как ни упомянутым законом, ни Инструкцией к нему не предусмотрено освобождение в указанных случаях от уплаты налогов (Госналог, 30/X—1924 г. № 04212126/17).

11. Местные финансовые органы при применении п. «а» ст. 2-й постановления ЦИК и СНК СССР от 7 декабря 1923 г. о налоговых льготах кооперации—не распространяют предусмотренные указанным пунктом льготы на функционирующие в сельских местностях сельскохозяйственные первичные кооперативы, считая, что этот пункт имеет в виду исключительно потребительские сельские кооперативы.

В виду изложенного Госналог сообщил, что, согласно § 3 утв. 28/I—1924 г. Инструкции, освобождению от промыслового налога,

на основании упомянутого пункта, подлежат все первичные кооперативы в сельских местностях, полугодовой оборот которых не превышает 10.000 рублей.

Поэтому все первичные сельские кооперативы, вне зависимости от характера их деятельности и безотносительно к тому, кого они обслуживают (только своих членов или посторонних лиц), пользуются правом на льготу, предусмотренную п. «а» ст. 2 закона 7-го декабря, если размер оборота не превышает установленной этим законом нормы (Госналог, 31/X—24 г. № 042124746/17).

12. Содержимый подлежащим освобождению от промыслового налога на основании п.«а» ст. 2 закона 7 декабря 1923 г. о налоговых льготах кооперации сельским кооперативом склад в городе, если из этого склада производится отпуск товара хотя бы только сельским жителям-членам данного кооператива, подлежит обложению промысловым налогом, так как п. «а» ст. 2 упомянутого закона имеет в виду лишь предприятия, расположенные в сельских местностях.

В тех местностях, где культура картофеля имеет превалирующее значение в сельском хозяйстве, он должен быть отнесен к продуктам полеводства, а не огородничества, а потому п. «б» ст. 2 закона 7 декабря 1923 г. о льготах кооперации, которым освобождение сельско-хозяйственных предприятий по первичной обработке продуктов полеводства не предусмотрено, в этих случаях не может иметь применения.

Кооперативные предприятия по первичной обработке продуктов скотоводства, молочного хозяйства, огородничества, садоводства и садовладельческого виноделия подлежат освобождению от промыслового налога на основании п. «б» ст. 2 закона 7 декабря 1923 г. лишь при условии обработки исключительно продуктов, принадлежащих членам данной кооперативной организации (Госналог, 31/XII—24 г. № 04215736/18).

К §§ 5, 6 и 11.

13. Предоставленная законом 7 декабря 1923 года льгота для первичных сельских и рабочих фабрично-заводских кооперативов (п. «а» ст. 2) не ограничена родом принадлежащих им предприятий, и потому все предприятия указанных первичных кооперативов подлежат освобождению от промыслового налога, если совокупный оборот их не превысил в предшествующем окладном полугодии 10.000 рублей (§§ 5, 6 и 11 Инструкции 28 января 1924 года) (Госналог, 6 марта 1924 года № 04212230/17).

14. Поскольку ликвидируемые в настоящее время, в соответствии с общим хозяйственно-административным районированием СССР, Губсоюзы передают организуемым районным союзам потребительских обществ свои активы и пассивы, последние, с точки зрения промыслового налога, как налога реального, не могут рассматриваться, как вновь возникшие организации, и потому действие ст. 4 декрета от 7/XII—23 г., устанавливающей отсрочку платежа промыслового налога для вновь возникших кооперативных предприятий, на упомянутые районные союзы потребительских обществ распространено быть не может (Госналог, 24/X—1924 г. № 04211504/17).

К § 13-му.

15. К числу предусмотренных п. «б» ст. 2 Постановления ЦИК и СНК от 7 декабря 1923 г. и § 13-м Инструкции 28 января 1924 года

предприятий по первичной обработке продуктов молочного хозяйства, подлежащих освобождению от промыслового налога, относятся также содержимые вне городов кооперативными организациями, земледельческими артелями и коммунами маслодельные заводы (Цирк. Госналога 5/IV—1924 г. № 704).

(См. также раз'яснение 18).

16. При выработке Инструкции 28/I—1924 г. вопрос о выделении из облагаемых оборотов кооперативных предприятий, указанных в п. «б» ст. 3 Постановления ЦИК и СНК СССР 7/XII—1923 года операций с их членами с понижением для них процента уравнительного сбора на 50%, был разрешен отрицательно (см. прим. 1 к § 15 упомянутой Инструкции) в виду отсутствия в законе указаний на применение налоговых льгот в означенном виде и технических затруднений разделения оборота.

Принимая во внимание, что декретом 7/XII—23 г. кооперации предоставлены весьма широкие налоговые льготы, нет оснований опасаться, что неприменение вышеуказанной льготы может поставить кооперацию в тяжелое положение (Госналог, 7/II—24 г. № 0421595).

17. На основании п. «г» ст. 2 Постановления ЦИК и СНК Союза ССР от 7 декабря 1923 г. о налоговых льготах кооперации и §§ 13 и 16 Инструкции к нему содержимые кооперативными организациями вспомогательные для сельского хозяйства предприятия как в сельских местностях, так и в городах—подлежат освобождению от промыслового налога, независимо от размера их оборота и от того, кому они принадлежат—первичным кооперативам или кооперативным организациям высших степеней (Госналог, 10/VII—24 г. № 042116057/17).

18. По п. «б» ст. 2 Постановления ЦИК и СНК СССР от 7/XII—23 г. о налоговых льготах кооперативам освобождаются от государственного промыслового налога только «сельско-хозяйственные предприятия кооперативных организаций и земледельческих артелей и коммун вне городов». Такая редакция означенного пункта исключает распространение указанной льготы на маслодельные заводы, обрабатывающие продукты, закупаемые у лиц, не состоящих членами соответствующих кооперативов,[1]) так как такие заводы имеют уже не исключительно сельско-хозяйственный, но коммерческий характер. Такое ограничительное толкование п. «б» ст. 2-й Постановления 7-го декабря подтверждается и пунктом «в» той же статьи, по которому предоставлена аналогичная льгота кооперативным объединениям по сбыту произведений сельского хозяйства их членов.

Также не могут быть признаны свободными от обложения промысловым налогом и содержимые кооперативными организациями вне городов мельницы, кожевенные, кирпичные заводы, как не относящиеся к числу предприятий, указанных в п.п. «б» и «г» ст. 2-й Постановления 7-го декабря и § 13 Инструкции, т.-е. сельско-хозяйственных предприятий по добыче и первичной обработке продуктов скотоводства, молочного хозяйства, огородничества, садоводства и садовладельческого виноделия.

Что касается, наконец, вопроса об освобождении от пром. налога всех городских потребительских обществ с оборотом менее 20.000 р. в год, то положительное решение его противоречило бы п. «а» ст. 2-й Постановления 7-го декабря, где указаны лишь сельские и рабочие фабрично-заводские организации и содержимые ими предприятия (Госналог, 27/XI—24 г. № 04213632/17).

19. Маслодельные заводы кооперативных организаций вне городов, обрабатывающие продукты не только своих членов, но и

---

[1]) См. выше раз'яснение 12.

скупаемые у посторонних для данной организации лиц, подлежат выборке патента на промышленные предприятия по числу занятых на заводе рабочих и уравнительному сбору по сумме оборота по реализации продукции из купленного у посторонних лиц молока (Госналог, 18 февраля 1925 года № 042113238/20).

К § 14-му.

20. Кооператив, сбывающий получаемое от своих членов крестьян-виноделов вино, не подходит под действие п. «в» ст. 2 закона 7 декабря 1923 г. о налоговых льготах для кооперативных организаций, предусматривающего освобождение от промыслового налога сбыта кооперативными об'единениями произведений сельского хозяйства их членов, так как под произведениями сельского хозяйства разумеются лишь первоначальные не, подвергшиеся переработке продукты земледелия (в данном случае виноград) (Госналог, 3/I—25 г. за № 04218511/17).

К § 16-му.

21. При обложении кооперативных предприятий уравнительным сбором надлежит руководствоваться позднейшим по времени изданным постановлением НКФ СССР от 26 марта 1924 г. за № 132/0421272 о частичном изменении ст. 73 Инструкции 5 июля 1923 г. и поскольку § 16 Инструкции по применению закона 7 декабря 1923 г. о льготах кооперации противоречит упомянутому постановлению, он должен рассматриваться как отмененный (Госналог, 13/VIII—1924 г. № 042116531/17).

К § 19-му.

22. Отсрочка по уплате промыслового налога кооперативными предприятиями за первое плугодие со времени их возникновения (ст. 4 Пост. ЦИК и СНК) должна предоставляться с соблюдением установленного порядка исчисления и взимания окладов налога. В виду этого, если первое полугодие существования облагаемого предприятия входит частями в два смежных окладных полугодия, то отсрочка может быть предоставлена лишь за первое из этих полугодий.

Вместе с сим во избежание могущих возникнуть недоразумений Госналог раз'яснил, что упомянутая отсрочка не имеет места в отношении тех первичных кооперативов, освобождение которых поставлено в зависимость от размера оборота (ст. 2 закона и § 3 Инструкции), так как согласно §5 Инструкции они привлекаются к промысловому налогу, начиная с полугодия, следующего за тем, в котором их оборот превысил 10.000 руб., и, следовательно, от обложения за первое окладное полугодие их существования они во всяком случае освобождаются (Циркуляр Госналога СССР от 9 февраля 1924 г. за № 511)

23. Предусмотренная § 19 Инструкции 28/I — 24 г. о применении Постановления ЦИК и СНК СССР 7/XII—23 г. отсрочка уплаты патентного сбора с вновь возникших кооперативов относится не только к первичным кооперативам, но и вообще ко всем видам кооперации (Госналог, 23/IV—1924 г. № 04219779/17).

К § 20-му.

24. Постановление ЦИК и СНК Союза ССР от 7/XII—1923 г. о льготах кооперации согласно § 20 Инструкции 28 января должно быть введено в действие со дня его опубликования, т.-е. с 9-го декабря 1923 года, а потому суммы патентного сбора, причитавшегося к уплате до 9-го декабря, и суммы уравнительного сбора, исчисленного

до этого срока, подлежат взысканию в полной сумме (Госналог 9/II—1924 г. № 0421608).

25. Понижение окладов уравсбора для кооперативных предприятий и предприятий, увеличивающих свой товарооборот, должно производиться до зачета патентов (Госналог, 13/V—1924 г. № 042110950/28).

26. Кооперативным предприятиям, освобождаемым от промыслового обложения согласно Постановления ЦИК и СНК Союза ССР от 7 декабря 1923 г., в целях учета таких предприятий и контроля над ними следует выдавать бесплатнтные патенты. (Цирк. Нал. Упр. РСФСР, 5/II—1924 г. № 566).

27. По соглашению с Нарком'юстом и Наркомземом Госналог раз'ясняет, что Всероссийское Меннонитское Сельско-Хозяйственное Общество, устав коего утвержден 16 мая 1923 года (Собр. Узак. 1923 г. № 20), должно рассматриваться, как Союз сельско-хозяйственных кооперативов, и потому как на означенное Общество в целом, так и на входящие в его состав кооперативные организации распространяется закон 7 декабря 1923 года—о льготах кооперации (Циркуляр Госналога СССР от 7 февраля 1924 г. за № 501).

28. На коопстрахсоюз, как кооперативный союз, обслуживающий исключительно своих членов, распространяется п. «а» ст. 3 Постановления ЦИК и СНК СССР от 7/XII—1923 г., предусматривающий 50% скидку с окладов как патентного, так и уравнительного сборов (Госналог, 18/IV—24 г. № 04217638/17).

29. По вопросу о налоговых льготах для учреждений сельскохозяйственного кредита Госналог сообщил, что Общества сельскохозяйственного кредита, существующие на основании утвержд. 1 марта 1923 г. нормального Устава (опубл. в № 19 Собр. Узак. и Распор. Правит. 1923 г.), освобождены от промыслового и подоходно-поимущественного налога и гербового сбора согласно § 7 названного Устава. Что касается кооперативных сельско-хозяйственных кредитных об'единений, то они пользуются льготами лишь в порядке, установленном Постановлением ЦИК и СНК Союза ССР 7-го декабря и изданной НКФ Союза ССР Инструкции от 28 января 1924 г. (Госналог, 23/VI—24 г. № 042112985/34)[1]).

30. Наркомфин Союза ССР нашел возможным распространить льготы по промысловому налогу, предоставляемые постановлением ЦИК и СНК от 7/XII—23 г. кооперации, на функционирующий на кооперативных началах по утвержденному 14 августа 1923 года СНК УССР Уставу Сельско-Хозяйственный Союз Потомков Голландских Выходцев на Украине (Госналог, 9/VIII—1924 г. № 042119119/17).

31. Вследствие того, что в постановлении ЦИК и СНК СССР от 7/XII—1923 г. не предусмотрено никаких ограничений в отношении торговли крепкими напитками (пивом, вином, наливками и т. п.), производимой кооперативными организациями, упомянутые в нем льготы распространяются и на все предприятия кооперативных организаций, производящие вышеозначенную торговлю (Госналог, 12/VIII—1924 г. № 042119643/17).

32. В связи с постановлением ЦИК и СНК Союза ССР о льготах для кооперативных организаций по промысловому налогу, в сельских местностях происходит массовая сдача в аренду принадлежащих частным владельцам зерноперерабатывающих, маслобойных и кузнечных предприятий. Арендаторами выступает сельско-хозяйственная потребительская кооперация и союзы (артели) инвалидов. Условия

---

[1]) См. также Постановл. ЦИК и СНК СССР от 5/IX—1924 г. в этой же части, в разделе «А».

при заключении арендных договоров сводятся к тому, что кооперация берет на себя все расходы по патентному и уравнительному сборам, за что получает от 15 до 20% чистой прибыли. Остальной прибылью пользуется владелец предприятия, который по заключении договора продолжает вести дело, оставаясь фактически хозяином.

Такое недопустимое использование кооперативными организациями Постановления ЦИК и СНК должно встретить со стороны местных финорганов решительное противодействие. НКФ Союза ССР предложил принять следующие меры:

1) просить местные кооперативные органы: Губсоюзы, Отделения Сельскосоюза, Собезы и пр. издать постановления о прекращении заключения такого рода договоров и распорядиться о немедленном расторжении договоров, уже существующих;

2) произвести срочное выяснение и обследование арендных договоров, заключенных организациями, коим предоставлены льготы по промысловому налогу, предусмотр. Инструкцией от 28 января 1924 г. о применении Постановления ЦИК и СНК Союза ССР от 7 декабря 1923 г., с частными владельцами; при обнаружении договоров, имеющих целью уклонение от платежа промыслового налога добиваться расторжения договоров и привлечения виновных к суду и платежу промыслового налога;

3) войти в Губернские и уездные Исполкомы с проектами предложений о привлечении к контролю за заключаемыми арендными договорами Волисполкомов и Сельсоветов (Циркуляр НКФ СССР 24 июля 1924 г. № 1035).

К Постановлению ЦИК и СНК Союза ССР от 21/XI—1924 г.

33. Постановлением ЦИК и СНК Союза ССР от 21/XI—1924 года освобождены от промыслового и подоходного налогов кустарно-промысловые товарищества или артели, находящиеся в городах, если они через свои союзы входят в состав Республиканских или общесоюзных центров производственной кооперации и если обороты их не превышают 20.000 руб. в год.

Поскольку это постановление является дополнением к закону 7 декабря 1923 г. о налоговых льготах для кооперативных организаций, при его применении надлежит руководствоваться ут. 28 января т. г. Инструкцией.

Применительно к § 20 упомянутой Инструкции Постановление ЦИК и СНК 21 ноября т. г. подлежит введению в действие со дня его опубликования в «Известиях ЦИК СССР и ВЦИК», т.-е. с 26 ноября т. г., и потому суммы уравнительного сбора и подоходного налога, исчисленные до этого времени, а равно стоимость патентов, которые подлежали выборке до 26 ноября, должны быть взысканы полностью (Цирк. НКФ СССР от 17 декабря 1924 г. за № 242).

К Постановлению ЦИК и СНК Союза ССР от 5/XII—1924 г.

34. Лица, состоящие членами кустарно-промышленных кооперативных товариществ (артелей) в сельских местностях, Постановлением ЦИК и СНК Союза ССР от 5/XII—24 г. освобождены от промыслового налога на личные промысловые занятия, независимо от того, проезводится ли работа артели в общих мастерских, или на дому у членов артели, при условии, что вся выработка членов артели сбывается только через артель; что же касается членов кустарно-промышленных кооперативных товариществ (артелей) в городских населениях, то они подлежат обложению личным промысловым налогом в порядке примечания 1 Росписи личных промысловых занятий (Цирк. НКФ СССР от 17 декарбя 1924 г. за № 240).

Г.

Об освобождении от промыслового налога предприятий и личных промысловых занятий инвалидов труда и войны.

Постановление ЦИК и СНК Союза ССР от 21 марта 1924 года.

В отмену постановления Всероссийского Центрального Исполнительного Комитета и Совета Народных Комиссаров от 20 июня 1923 г. об освобождении производственных об'единений инвалидов и содержимых ими торговых заведений от промыслового налога («С. У. РСФСР», 1923 г., № 61, ст. 571), Центральный Исполнительный Комитет и Совет Народных Комиссаров Союза ССР постановляют:

1. Освободить от государственного промыслового налога нижеследующие предприятия инвалидов труда и войны:

а) предприятия производственных об'единений (артелей) инвалидов, организованных органами социального обеспечения, при условии эксплоатации их самими об'динениями и обслуживания этих предприятий непосредственно самими инвалидами и допущения не инвалидов лишь в качестве инструкторов, либо для таких работ, исполнение которых непосильно для самих инвалидов, вследствие их физических недостатков, при чем число не инвалидов не должно превышать 50 проц. общего числа лиц, обслуживающих предприятие;

б) торговые предприятия об'единений инвалидов, организованных органами социального обеспечения для сбыта инвалидами преимущественно изделий собственного производства, при условии непосредственной эксплоатации этих предприятий самими об'единениями инвалидов;

в) единоличные занятия инвалидов, за которыми признано право на социальное обеспечение, ремеслами и промыслами;

г) занятия отдельными инвалидами, за которыми признано право на социальное обеспечение, торговлей, отнесенной расписанием торговых предприятий к 1 разряду, а инвали-

дами 1, 2 и 3 группы инвалидности—также и торговлей, отнесенной названным расписанием ко 2 разряду торговых предприятий.

2. На освобождаемые от промыслового налога предприятия и личные промысловые занятия инвалидов должны выбираться бесплатные патенты.

3. Инструкцию по применению настоящего постановления поручается издать Народному Комиссариату Финансов Союза ССР по соглашению с Народными Комиссариатами Социального Обеспечения Союзных Республик.

(Расп. в «Изв. ЦИК» 25/III—24 г., № 69).

РАЗ'ЯСНЕНИЯ [1]):

1. Кроме указания на единоличное занятие промыслом п. «в» ст. 1 Постановления ЦИК и СНК СССР от 21/III 1924 года других ограничений не содержит, а потому инвалиды, единолично занимающиеся ремеслами и промыслами, не подлежат обложению промысловым налогом и в тех случаях, когда занятия ими производятся в специально оборудованных помещениях и связаны с употреблением механических двигателей (Госналог, 16/V—1924 г. № 042111766/18).

2. Впредь до издания Инструкции по применению Постановления ЦИК и СНК от 21 марта 1924 г. об освобождении от промыслового налога предприятий и личных промысловых занятий инвалидов труда и войны, при разрешении вопросов об обложении промналогом артелей инвалидов, в состав которых входят на правах членов посторонние лица (не инвалиды), надлежит руководствоваться ст. 331 Сводного Циркуляра Наркомфина за № 740 [2]), допускающей участие посторонних лиц в предприятиях производственных объединений инвалидов только в качестве наемных рабочих и служащих (Госналог, 23/VI—24 г. № 042114475/18).

3. Поскольку определение права того или иного инвалида на социальное обеспечение подлежит исключительно компетенции НКСО и ЦУССТРАХА, местным органам Наркомфина, при проведении Постановления ЦИК и СНК Союза ССР от 21/III—24 г. в вопросе о предоставлении инвалидам льгот надлежит руководствоваться исключительно удостоверениями и справками местных органов двух указанных учреждений о праве различных категорий инвалидов на социальное обеспечение (Госналог, 27/I—1924 г. № 042115091/18).

4. Закон 21 марта 1924 г. о льготах по промысловому налогу инвалидам труда и войны, объединивший собою все прежние постановления по этому вопросу, как устанавливающий налоговые из'ятия подлежит ограничительному толкованию, и потому предусмотренные в нем для инвалидов труда и войны льготы не могут быть распространены на другие категории лиц, пользующихся правом на социальное обеспечение, в том числе и на нетрудоспособных пенсионеров, получающих пенсию за мужа или сына, призванных в ряды Красной армии и флота, умерших или без вести пропавших на фронте (Госналог, 8/VII—1924 г. № 042115507/18).

---

[1]) См. раз'яснения к п. 15 Пост. НКФ 26/IX—23 г.

[2]) См. раз'яснение 2 к п. 15 Постанов. НКФ 26/IX—23 г.

5. Согласно циркуляру № 1001 от 10/VII—1924 г. бесплатные патенты инвалидам, занимающимся единолично ремеслами, должны выдаваться на бланках для бесплатных билетов на складочные помещения, при чем при выдаче таких патентов инвалидам, работающим в оборудованных помещениях или с применением механического двигателя, на них, в целях правильности учета, должно быть указано, что патент выдается на промышленное предприятие (Госналог, 4/VIII—1924 г. № 042119271/18).

6. Под торговыми предприятиями, предусмотренными п. «б» ст. 1-й постановления ЦИК и СНК СССР от 21/III—1924 г.—об освобождении от промыслового налога инвалидов труда и войны,—следует разуметь торговлю в узком смысле этого слова, т.-е. торговлю, отнесенную в расписании разрядов торговых предприятий к пунктам первым. Таким образом, организуемые органами Наркомсобеса артели инвалидов булочников и кондитеров могут получить предоставленную законом 21/III—24 г. льготу лишь при условии реализации своей продукции в булочных, кондитерских, ларьках и т. п. заведениях, предусмотренных п. п. 1-ми Расписания. Что же касается чайных, кафе и т. п. заведений, организуемых инвалидными об'единениями булочников и кондитеров, то поскольку такие заведения не подходят под п. п. 1 Расписания разрядов торговых предприятий, они подлежат обложению промысловым налогом на общих основаниях вне всякой зависимости от того, реализуется ли в них и в какой мере собственная продукция (Госналог, 13/VIII — 1924 г. № 042119649/18).

7. Льготы по промысловому налогу, предоставленные Постановлением ЦИК и СНК СССР от 21-го марта 1924 г. инвалидам труда и войны, подлежат распространению и на инвалидов труда, имеющих право на социальное страхование (Госналог, 28/VIII—24 года № 042121372/18).

8. Раз'яснение от 4 августа 1924 г. за № 042119271/18 («Вестник Фин.» № 7/97 за 1924 г., стр. 14) о порядке выдачи бесплатных патентов инвалидам-ремесленникам, работающим в оборудованном помещении или с применением механического двигателя—распространяется и на подлежащих освобождению от промыслового налога инвалидов, единолично эксплоатирующих ветряные мельницы, конноприводные просорушки и т. п. предприятия (Госналог, 12/IX—24 г. № 042122243/18).

9. Занимающимся сельским хозяйством инвалидам труда и войны, за которыми признано право на социальное обеспечение, должно предоставлять установленные Пост. ЦИК и СНК 21/III—24 г. льготы по промысловому налогу при условии представления ими удостоверений от местных органов социального обеспечения о праве инвалида на социальное обеспечение (Госналог, 8/XII—24 г. № 04215861/18).

10. Поскольку п. «б» ст. 1 закона 21 марта, касающегося инвалидов и их об'единений, предусматривает освобождение от промыслового налога лишь тех торговых предприятий производственных об'единений инвалидов, которые сбывают преимущественно изделия собственного производства, и принимая во внимание, что мясо не может быть отнесено к изделиям, применение упомянутого закона к мясным лавкам, принадлежащим сельско-хозяйственным инвалидным артелям, не может иметь места (Госналог, от 31/XII—24 г. за № 04215736/18).

11. Декрет от 21 марта 1924 г. ЦИК и СНК Союза ССР «о налоговых льготах инвалидам труда и войны» устанавливает для от-

дельных инвалидов труда и войны и для их об'единений широкие налоговые льготы.

На практике эти льготы, во 1-х, подвергаются значительному расширению распоряжениями местных финансовых органов, разрешающих, напр., об'единениям инвалидов содержание по бесплатным патентам столовых, чайных и биллиардных заведений, а вдовам инвалидов—мелких торговых предприятий, и, во-2-х, совершенно неправильно использовываются инвалидами и их организациями, нередко допускающими в ущерб фиска серьезные злоупотребления предоставленными им налоговыми льготами путем заключения с частными лицами за определенное вознаграждение фиктивных договоров на аренду промышленных предприятий (мельниц, крупорушек, маслобоек, кузниц и др.) или передачи частным торговцам выбранных на имя инвалидов бесплатных патентов.

В устранение отмеченных серьезных нарушений действующих правил о налоговых льготах инвалидам и их об'единениям Наркомфин Союза ССР просил Наркомфины Союзных Республик:

а) ни в коем случае не допускать расширения налоговых льгот, предоставленных инвалидам труда и войны декретом ЦИК и СНК Союза ССР от 21/III—1924 г.;

б) принять самые решительные меры к устранению неправильностей в этой области, допускаемых распоряжениями губернских или соответствующих им финансовых отделов, предложив им безоговорочно отклонять ходатайства местных органов НКСО и ГИКО об увеличении и расширении налоговых льгот инвалидам;

в) лиц, виновных в допущении незаконных льгот инвалидам, привлекать к установленной законом ответственности.

Вместе с тем настоятельно необходимо вести самую энергичную борьбу со злоупотреблениями отдельных инвалидов и организаций их при использовании предоставленных им налоговых льгот, для чего, во-первых, вменить в непременную обязанность всем местным финорганам, и в первую очередь финансовой инспекции, иметь постоянное наблюдение за правильным пользованием этими льготами и, в частности, произвести обследование арендных договоров, заключенных инвалидами с владельцами частных предприятий во-вторых, предварительно выдачи инвалидам бесплатных патентов тщательно проверить документы, удостоверяющие их права на получение налоговых льгот, в третьих, войти в соглашение с местными органами НКСО и ГИКО о недопущении заключения об'единениями инвалидов с частными предпринимателями арендных договоров в обход закона с нарушением интересов фиска, и в четвертых, как инвалидов и их об'единения, так и частных лиц, виновных в неправильном пользовании налоговыми льготами, предоставленными инвалидам, привлекать к уголовной ответственности и поддерживать обвинение в суде (Цирк. НКФ СССР от 17 февраля 1925 г. за № 477).

Д.

О понижении окладов уравнительного сбора для торговых предприятий, увеличивающих свой товарооборот.

Постановление Совета Народных Комиссаров СССР от 3 августа 1923 года.

1. Установить понижение окладов уравнительного сбора для государственных, кооперативных и частных торговых предприятий, реальные обороты которых по продаже товаров за четверть года, непосредственно предшествующую окладной, повысились по сравнению с предыдущей четвертью года более, чем на 25%.

2. Размеры понижения устанавливаются НКФ (ст. 3) с тем, чтобы скидка не превышала 25% оклада уравнительного сбора.

3. НКФ поручается определить категории торговых предприятий, на которые распространяется настоящее постановление, установить срок введения его в действие и издать подробные правила по его применению.

(Расп. в «Извест. ЦИК» 25/VIII—1923 г., ч 191).

Выписка из постановления Совнаркома Союза ССР от 1 октября 1924 года.

5. Во изменение п. 1-го постановления СНК Союза ССР от 3 августа 1923 г. установить понижение окладов уравнительного сбора для государственных, кооперативных и частных торговых предприятий, реальные обороты которых по продаже товаров за полугодие, непосредственно предшествующему окладному, повысились по сравнению с предыдущим полугодием более, чем на 25%.

(Расп. в «Изв. ЦИК» 12/X—1924 г., № 234).

Постановление НКФ от 1 октября 1923 г. № 532414 о порядке применения Постановления СНК Союза ССР от 3 августа 1923 г. о понижени оклада уравнительного сбора.

На основании ст. 2 и 3 Постановления Совнаркома Союза ССР от 3 августа 1923 г. о понижении окладов уравнительного сбора для торговых предприятий, увеличивающих свой товарооборот, Народный Комиссариат Финансов постановляет:

Установить нижеследующие правила применения означенного Постановления Совнаркома:

1) Постановление распространяется на все государственные и кооперативные предприятия, предусмотренные в 1 и 2 пунктах III, IV и V разрядов торговых предприятий, и на те из частных прдеприятий, предусмотренных теми же пунктами, оборот которых установлен Налоговыми Комиссиями на основании представленных, не возбуждающих сомнения, торговых книг.

2) Льгота, предоставленная Постановлением, допускается для тех из упомянутых в п. 1 предприятий, оборот которых, выраженный в червонцах или переведенный на средний месячный курс червонцев за соответствующие месяцы, в четверти года, непосредственно предшествующей окладному периоду, повысился по сравнению с предыдущей четвертью года более, чем на 25%.

3) Правления или владельцы предприятий, имеющие право на указанное понижение окладов и желающие им воспользоваться, должны представить в течение первого месяца окладного периода отчет или торговые книги и надлежащие расчеты, доказывающие, насколько выраженный в золоте оборот их предприятий увеличился за последнюю четверть года по сравнению с предыдущей.

4) Указанные в п. 3 доказательства представляются: по предприятиям, облагаемым в порядке Временных Правил, установленных 18 января 1923 года, в подлежащий Губфинотдел (в Комитет по обложению отчетных предприятий), а по остальным предприятиям—в подлежащую Участковую Налоговую Комиссию.

5) Представленные доказательства и расчет подлежат проверке и, если в результате таковой, в основание исчисления оклада уравнительного сбора будет принята доказанная в этих документах сумма оборота, хотя бы и с надлежащими исправлениями, то оклад уравнительного сбора понижается, как указано в пункте 7; если же доказательства будут при-

знаны недостаточными, то надлежаще мотивированным постановлением Комитета или Участковой Налоговой Комиссии ходатайство плательщика о предоставлении этой льготы отклоняется.

6) Решения Комитета Губфинотдела и Участковых Налоговых Комиссий как о понижении оклада на тот или иной процент, так и об отклонении льготы излагаются в форме письменных постановлений, которые об'являются плательщикам одновременно с извещением о размере установленного оклада уравнительного сбора и могут быть обжалованы в сроки и порядком, какие установлены для обжалования постановлений об исчислении уравнительного сбора.

7) Исчисленный согласно Инструкции о порядке взимания промыслового налога и из установленных по ст. 77 Инструкции процентов оклад уравнительного сбора понижается для предприятий, пользующихся льготой по настоящему Постановлению, на проценты, указанные в прилагаемой табели.

8) Если предприятие облагается по совокупности разнородных оборотов, то для применения льготы по настоящему Постановлению выделяются обороты собственно по продаже товаров и только с этой части оборотов исчисляется понижение оклада уравнительного сбора.

9) Надбавки в местные сборы исчисляются в размере 100% с пониженного по настоящему Постановлению оклада уравнительного сбора.

Приложение к Пост. НКФ от 1/IX за № 532414.

ТАБЕЛЬ

процентов понижения уравнительного сбора за увеличение торговых оборотов.

Процентное отношение выраженного в червонцах оборота предприятия за четверть года, предшествующую окладному периоду, к обороту за предыдущую четверть.	Проц. скидки с оклада уравнительн. сбора за окладной период.
Свыше . . . . . 125 до 150	10
„ . . . . . 150 „ 175	15
„ . . . . . 175 „ 200	20
„ . . . . . 200 „ —	25

10) По понижениям окладов уравнительного сбора согласно этому Постановлению финансовые отделы должны вести особый учет и представлять отчетность согласно указаниям, которые будут преподаны Центроналогом.

11) Настоящее Постановление вводится в действие, начиная с первого окладного периода 1923—24 бюджетного года.

Постановление НКФ Союза ССР от 8 марта 1924 г. за №114/021217 о дополнении п. 3 правил понижения окладов уравсбора для торговых предприятий, увеличивающих свой товарооборот.

В дополнение п. 3 Постановления от 1 сентября 1923 г. за № 532414 о порядке применения Постановления СНК СССР о понижении окладов уравнительного сбора для торговых предприятий, увеличивающих свой товарооборот Народный Комиссариат Финансов СССР постановляет:

1. Применительно к установленному постановлением ЦИК и СНК СССР от 14 сентября 1923 года двухмесячному сроку представления отчетов подотчетными организациями для обложения уравнительным сбором в порядке утв. 18 января 1923 года Временных Правил установить для правлений этих организаций двухмесячный с начала окладного полугодия срок для представления сравнительных сведений о размерах оборотов в отдельных кварталах отчетного полугодия.

2. Ввести настоящее Постановление в действие с 1 апреля тек. года.

РАЗ'ЯСНЕНИЯ:

1. Постановление СНК СССР от 3 августа о понижении уравнительного сбора за увеличение товарооборота имеет в виду исключительно товарную торговлю и на все другие виды отнесенных к торговым операций не распространяется (п. 216 Св. ц.).

2. Постановление СНК СССР от 3 августа пр. г. о понижении окладов уравнительного сбора при увеличении товарооборота касается как подотчетных предприятий, облагаемых в порядке Временных Правил, так и предприятий, облагаемых в общем порядке, и потому срок представления сведений для использования указанной льготы не связан со сроком представления отчетности по Временным Правилам (Госналог, 26—29 января 1924 г. № 0421541).

3. Для констатирования повышения оборотов в целях его поощрения согласно закону 3 августа сего года, сравнение может делаться только путем приведения сравнительных сумм к курсу червонцев, как единственной официально установленной и бесспорной твердой единицы для всех подобных расчетов.

Сравнение квартальных оборотов не противоречит понижению окладов налога за полугодие: увеличение оборота в течение одной четверти по сравнению с предыдущей дает основание предполагать увеличение и в дальнейшем. Кроме того, краткость срока для сравне-

ния оборотов принята во внимание при установлении размера понижения оклада (Госналог, 12 декабря 1923 г. № 0421286).

4. При применении Постановления СНК СССР 3 августа 1923 г. к подотчетным предприятиям для сравнения оборотов по четвертям, непосредственно следующим друг за другом, принимаются совокупные обороты подотчетных организаций по всем его торговым операциям, подлежащим обложению согласно Временным Правилам. Этот же порядок сравнения применяется и в отношении трестов вне зависимости от того, производится ли отпуск продукции по сделкам правления из их торговых предприятий или непосредственно из об'единеняемых трестом промышленных предприятий (Циркуляр Госналога СССР от 7 февраля 1924 г. за № 502).

5. Что касается характера сведений о размерах оборотов, представляемых финорганам для получения льготы в порядке Постановления СНК СССР от 3/VIII—23 г., то таковые должны заключать в себе окончательные цифровые данные, подтвержденные документальными данными, и отнюдь не могут ограничиваться предварительными приблизительными данными о размере оборотов (Госналог, 2/IV—1924 г. № 04215649/28).

6. Понижение окладов уравсбора для кооперативных предприятий и предприятий, увеличивающих свой товарооботрот, должно производиться до зачета патентов (Госналог, 13/V—24 г. № 042110950/28).

7. Ст. 1 Постановления Совета Народных Комиссаров СССР от 3-го августа 1923 года о понижении окладов уравнительного сбора для торговых предприятий, увеличивающих свой товарооборот, предусматривает понижение окладов уравнительного сбора только при продаже товаров. Поскольку комиссионно-посреднические предприятия имеют дело не с товарооборотом, а только с суммой комиссионного вознаграждения—действие вышеуказанного постановления на них не простирается (Госналог, 19/VII—24 г. № 042115453/28).

8. 1-го октября 1924 г. СНК СССР постановил: во изменение п. 1-го постановления СНК Союза ССР от 3 августа 1923 г. установить понижение окладов уравнительного сбора для государственных, кооперативных и частных торговых предприятий, реальные обороты которых по продаже товара за полугодие, непосредственно предшествующее окладному, повысились по сравнению с предыдущим полугодием более, чем на 25%.

Сообщая об этом для сведения и руководства Наркомфин раз'яснил, что упомянутое постановление подлежит введению в действие с текущего полугодия с сохранением в остальном порядка установленного постановлением НКФ от 1 сентября 1923 г. № 532414 («Вестник Финансов» № 36—37 за 1923 год, приложение 2-ое) и последующими к нему дополнениями (п. 216 Сводного циркуляра № 740, циркуляр от 7 февраля 1924 г. за № 502 и Постановление НКФ от 8 марта 1924 г. за № 0421217). (Циркул. НКФ СССР от 4 ноября 1924 г. № 103.)

9. При предоставлении льготы по промысловому налогу в порядке Пост. СНК СССР от 4/X—24 г. в расчет должен приниматься только оборот, облагаемый уравнительным сбором, без включения сумм по внутреннему передвижению ценностей (Госналог, 5/XII—24 г. № 04214661/17).

10. Поскольку законом 3/VIII—23 г. и изданным в частичное его изменение законом 4/X—т. г. понижение окладов уравнительного сбора за увеличение товарооборота установлено в отношении предприятий, а не владельцев таковых, применение их к каждому в отдельности кооперативному предприятию, облагаемому уравнительным сбором в общем (не централизованном) порядке, вполне согла-

совано с упомянутыми законами и потому является совершенно правильным (Госналог, 31/XII—24 г № 04218663/25).

11. Законом 3-го августа 1923 года и изданным в частичное его изменение законом 4-го октября 1924 года предусмотрено льготное обложение предприятий, увеличивших свой товарооборот, только уравнительным сбором и надбавками к нему в местные средства. Все другие сборы, взимаемые с указанных предприятий, в том числе и в пользу Особой Секции Всероссийского Комитета Содействия с.-х. при ВЦИК, под действие указанных законов не подпадают (Госналог, 12 февраля 1925 года № 042112358/25).

Е.

О ПОРЯДКЕ ОБЛОЖЕНИЯ РЕЧНЫХ ГОСПАРОХОДСТВ ПРОМЫСЛОВЫМ НАЛОГОМ.

Постановление Совета Труда и Обороны СССР от 12/X 1923 г.

В виду перехода государственных речных пароходств на коммерческий расчет, Совет Труда и Обороны СССР постановляет:

1. Привлечь предприятия речного пароходства к платежу промыслового налога с 1 октября 1923 г. с соблюдением правил, изложенных в нижеследующих статьях.

2. На предприятия речных пароходств до окончания навигации 1923 г. должны быть выбраны промысловые патенты с уплатой половины их стоимости по действующим ставкам.

3. К уравнительному сбору речные пароходства привлекаются по месту нахождения их правлений в порядке Временных Правил, утвер. ВЦИК и СНК 18 января 1923 г. (С. У. РСФСР 1923 г. ст. 89, приложение 7-ое), соответственно размерам их оборотов за первое полугодие 1923—24 бюджетного года.

4. Размер уравнительного сбора для речных госпароходств устанавливается в 0,5% с оборота.

5. НКФ поручается по соглашению с НКПС издать особую Инструкцию по применению государственного промыслового налога к речным госпароходствам с учетом особенностей речного транспорта.

(Расп. в «Изв. ЦИК» 23/X — 1923 г., № 242).

Утвержденная 8 ноября 1923 г НКФ СССР по соглашению с НКПС Инструкция по применению Постановления СТО от 12/X—23 года о порядке обложения речных госпароходств промысловым налогом.

Снятые с госбюждета и переведенные на коммерческий расчет госпароходства и все содержимые ими подсобные пред-

приятия с 1 октября с. г. подлежат обложению государственным промысловым налогом в порядке, указанном в нижеследующих статьях.

А. Промысловый патентный сбор.

Ст. 1.

Каждое правление госпароходства выбирает один промысловый патент на пароходное предприятие по общей мощности двигателей всех паротепловых судов согласно п. 11 разр. III, п. 10 разр. IV и п. 8 разр. V (Приложение 2-ое к Положению о гос. пром. налоге).

Ст. 2.

На каждое отделение и агентство (пристань) первых 2-х высших разрядов по Росписи, утверждаемой НКПС, с приписанными к ними районами, а также на отделения и агентства, производящие операции не только исключительно транспортного характера, но также и операции комиссионно-торговые: выдачу складочных свидетельств (варрантные операции), выдачу ссуд под транспортируемые товары и проч., должны быть выбраны отдельные патенты, соответственно п. 10 разр. II, п. 11 разр. III и п. 11 разр. IV Росписи торговых предприятий.

Все пристани (агентства), приписанные к вышепоименованым отделениям или агентствам, патентным сбором не облагаются.

Примечание. Отделения и агентства товаро-пассажирского, нефтеналивного и буксиро-сухогрузного флотов, относящиеся к одной пристани, выбирают один патент, который должен находиться в агентстве товаро-пассажирского флота; агентства же буксиро-сухогрузного и нефтеналивного флотов должны иметь копии вышеозначенных патентов, надлежащим порядком засвидетельствованные.

Ст. 3.

Затоны, судостроительные и ремонтные заводы и верфи, мастерские, лесопилки и т. п. заведения, содержимые для надобностей данного госпароходства, не подлежат обложению патентным сбором, если они не выполняют работ по частным заказам.

В случае же приема частных заказов, все эти предприятия госпароходства подлежат обложению на общем основании, по наибольшему количеству занятых в производстве рабочих и в зависимости от наличия механических двигателей (приложе-

ние 1-е к Положению о гос. пром. налоге и ст. 16-я Инструкции 5 июля 1923 г.).

Ст. 4.

Склады материалов производства, топлива и продовольствия, содержимые госпароходством исключительно для обслуживания своих судов, заводов и мастерских и работающих на них рабочих и служащих, равно как и склады для хранения транспортируемых грузов, промысловому обложению не подлежат, но в целях регистрации должны быть снабжены бесплатными билетами (ст. 7-я Инструкции 5 июля 1923 г.).

Примечание. Под отдельным складочным помещением пароходных предприятий на пристанях, затонах и на заводах следует разуметь не только какое-либо одно открытое или крытое место или помещение с одним или несколькими входами, но всю вообще совокупность помещений, хотя бы и не находящихся между собой в непосредственной связи.

Ст. 5.

Администрация госпароходства и лица, обслуживающие все его предприятия как облагаемые промысловым налогом, так и освобождаемые от него пристани и склады, уплачивают личный промысловый налог применительно к Росписи личных промысловых занятий 9 января 1923 года:

а) лица, входящие в состав правлений госпароходств (председатель и члены правлений) и директора - распорядители облагаются по п. 10-му названной Росписи;

б) управляющие отдельными пароходствами и отдельными предприятиями, находящимися в ведении правления, помощники управляющих, управляющие делами правления, начальники (управляющие) отделов, главные инженеры и старшие ревизоры, главные бухгалтеры и помощники их, заведующие плесом, доверенные правления, инспектора, консультанты, юрисконсульты, начальники (управляющие) транспортных контор и заводов, помощники их, инженеры, старшие техники и т. п. облагаются по п. 7 и п. 8 Росписи в зависимости от разряда, к которому отнесено обслуживаемое ими предприятие, отделение, агентство;

в) капитаны и старшие помощники товаро - пассажирских паро-теплоходов, мощностью свыше 50 лошадиных номинальных сил (200 индикаторных) облагаются по п. 7-му Росписи.

Младшие помощники капитанов означенных судов, а также капитаны и помощники товаро-пассажирских паротеплоходов меньшей мощности, капитаны буксирных паро-

теплоходов, баркасов, катеров, перевозов и служебных судов, машинисты, лоцманы, водоливы и т. п. от обложения личным промысловым налогом свободны;

г) остальные служащие госпароходства в зависимости от разряда отдельных обслуживаемых ими торговых и промышленных предприятий: контор, агентств, заводов, мастерских и проч. облагаются по п. п. 5, 6, 7 и 8 Росписи; так заведующие отделениями и агентствами, агенты, заведующие затонами 1-го разряда, заводами и старшие бухгалтеры облагаются по п. 7-му Росписи.

Заведующие пристанями, кассиры, бухгалтеры, счетоводы, конторщики, статистики, тарификаторы, делопроизводители, секретари, заведующие затонами низших разрядов, кладовщики, «приказчики» и т. п. облагаются по п. 5-му Росписи.

Весовщики, переписчики, регистраторы, машинисты и т. п. лица, исполняющие чисто механическую работу, обложению не подлежат.

Б. Промысловый уравнительный сбор.

Ст. 6.

Предприятия речного госпароходства привлекаются к уравнительному сбору впервые за окладное полугодие апрель — сентябрь 1923/1924 бюджетного года по обороту за октябрь — март того же года.

Ст. 7.

Обложение уравнительным сбором в размере 0,5%, с оборота производится в порядке Временных Правил 18 января 1923 года по месту нахождения правлений речных госпароходств по всем предприятиям, об'единяемым соответствующими правлениями.

Ст. 8.

Оборотом госпароходства для обложения уравнительным сбором признается сумма валовой выручки от всех коммерческих операций (транспортных, комиссионных, кредитных и т. п.), производимых госпароходством.

Примечание 1. Арендная плата за помещения, сдаваемые внаем буфетосодержателям и другим лицам или учреждениям, в облагаемый оборот не включаются.

Примечание 2. Сборы за нагрузку и выгрузку, перевалку и распаузку, а равно целевые сборы, сборы в Красный Крест и др., взимаемые госпароходством по своим провоз-

ным документам в пользу других учреждений и ведомств, также не включаются в облагаемый оборот.

Ст. 9.

Начиная со второго полугодия, т.-е. с 1 апреля 1924 года, в течение первых трех месяцев каждого окладного полугодия речные госпароходства обязаны представлять в подлежащий Губфинотдел по месту нахождения правления отчет за предшествующий период.

Ст. 10.

В вышеуказанном отчете правления госпароходств, взамен сведений, указанных в утв. НКФ формах отчетности, обязаны представлять правильно и ясно составленные ведомости, заключающие следующие сведения:

а) Перечень всех отделений, агентств и др. предприятий, принадлежащих госпароходству, с указанием их местонахождения и выбранных на них патентов, с подробным указанием операций каждого выбирающего патент предприятия за оборотный период и валовой выручки по каждой операции, в частности: 1) доход от перевозки пассажиров, багажа и грузов; 2) доход от буксировки судов и плотов; 3) дополнительные сборы: а) пристанской, б) за хранение грузов на пристанях, в) за подачу баржей, г) за взвешивание, д) прочие сборы; 4) доход от вспомогательных предприятий (по каждому отдельно): от складов долгосрочного хранения, от комиссионно-ссудных и торговых операций, от операций кредитных, от частных заказов в мастерских и на заводах речных госпароходств 5) доход от продажи невостребованных грузов.

б) Свод оборотов по всем предприятиям данного пароходства.

РАЗ'ЯСНЕНИЯ:

1. Промысловые патенты, выбираемые в текущем полугодии как для предприятий госпароходств, так и для лиц, обслуживающих предприятия, должны оплачиваться в половинном размере ставок, утвержденных ЦИК'ом и СНК СССР 12 сентября 1923 года [1]) (Цирк. Центроналога 17 ноября 1923 г. за № 182).

2. В дополнение к утв. 8 ноября прошлого года Инструкции по применению Постановления СТО от 12 октября прошлого года о порядке обложения речных госпароходств промысловым налогом,— Наркомфин по Госналогу преподал к руководству следующее:

1. Пункт 2 Постановления СТО, предусматривающий выборку патентов на первое полугодие 1923—24 года с уплатою половины стоимости, подлежит применению к предприятиям, функционирующим лишь в течение навигационного периода; все прочие предприятия

---

[1]) См. часть I стр. 42.

госпароходств подлежат выборке патентов по действующим ставкам с уплатой полной их стоимости.

2. Соответственно стоимости патентов на предприятия госпароходств (п. 1) определяется и стоимость патентов на личные промысловые занятия для обслуживающих эти предприятия лиц; на служащих в беспрерывно действующих предприятиях госпароходств патенты выбираются на текущее полугодие с уплатой полной их стоимости, на служащих же в предприятиях, прекращающих свою деятельность с закрытием навигации, патентный сбор уплачивается в половинном размере.

3. В тех случаях, когда предприятия госпароходства производят продажу товаров, валовая выручка от этой операции подлежит включению в общий оборот соответствующего пароходства независимо от того, закуплен ли товар для последующей его перепродажи, или товар получен в уплату за услуги (по транспорту, хранению и т. д.) взамен денег, при чем на организованные для такой продажи предприятия должны быть выбраны особые патенты, а если продажа производится агентствами, отделениями или складами, освобожденными от выборки патента ст. 2 или ст. 4 Инструкции от 8 ноября прошлого года, то на таковое агентство, отделение или склад должен быть выбран патент на торговое предприятие соответствующего разряда.

4. В виду того, что сокращение служащих в предприятиях госпароходств в начале текущего полугодия произведено в тесной связи с переходом на хозяйственный расчет, что и послужило основанием к привлечению госпароходств к обложению промысловым налогом, на служащих в предприятиях госпароходств, уволенных до получения на местах телеграммы Центроналога 22 октября прошлого года № 421182, патенты на личные промысловые занятия не должны выбираться.

5. Патенты на личные промысловые занятия должны выбираться из кассы Наркомфина по месту несения службы, но соответственно разряду патента на обслуживаемое предприятие, при чем в случае исполнения служебных обязанностей в нескольких районах, отнесенных к разным поясам, патент выбирается из кассы района, отнесенного к высшему поясу.

6. При выборке патентов на личные промысловые занятия, выполняемые вне места нахождения предприятия, взамен копии патента на предприятие, допускается пред'явление телеграфного за счет плательщика сообщения соответствующего финансового отдела с указанием разряда и номера выбранного на предприятие патента, при чем заявление о посылке по телеграфу указанного сообщения подлежит оплате гербовым сбором в установленном размере (Циркуляр Госналога СССР от 9 января 1924 г. за № 390).

3. В виду отмены постановлением СТО от 25/VII—24 г. п.п. 1 и 2 циркуляра Госналога от 9/I—24 г. за № 390 о порядке обложения промналогом предприятий и служащих Госпароходства, излишне взысканные с предприятий Госпароходства, функционировавших все первое полугодие 1923/24 г., суммы промыслового налога подлежат возврату (Госналог, 29/X—24 года № 04211861/5).

4. Госпароходства в случаях непредставления отчетов в установленный для них ст. 9 Инструкции НКФ от 8/XI—23 г. трехмесячный срок и внесения в течение этого срока предусмотренного примечанием к ст. 10 Временных Правил аванса в счет уравнительного сбора, в дальнейшем пользуются наравне со всеми другими подотчетными предприятиями дополнительным льготным трехмесячным сроком для представления отчета. Таким образом максимальным предельным сроком для представления отчетов Госпароходствами надлежит считать—6 месяцев (Госналог, 29/XII—24 г. № 04217686/19).

ПРИКАЗ

Центрального Управления Речного Транспорта 2-го февраля 1924 года. № 193.

С об'явлением распределения агентств, отделений, затонов и заводов Волжского Госпароходства по разрядам в отношении обложения промысловым налогом.

Об'являю ниже сего утвержденное 18/XII—24 г. «Распределение агентств, отделений, затонов и заводов Волжского Государственного Речного Пароходства по разрядам, согласно ст. 2 Инструкции по применению постановления СТО от 12/X—23 г. о порядке обложения речных пароходств промысловым налогом».

За Начальника Центрального Управления Речного Транспорта
Н. Семибратов.

Начальник Эксплоатационно-Технического Отдела **П. Кульган.**

Распределение агентств, отделений, затонов и заводов Волжского Государственного Речного Пароходства по разрядам согласно ст. 2 Инструкции по применению Постановления СТО от 12/X—23 г. о порядке обложения речных пароходств промысловым налогом.

№№ по пор.	Подлежащие обложению агентства товаро-пассажирского Управления I и II разрядов и местные отделения, с указанием границ районов действия.	Приписанные к ним агентства:			
		Товаро-пассажирского флота.	Буксирно-сухогрузного флота.	Нефтеналивного флота.	Местного флота.
	Агентство I разряда.				
1	Нижегородское городское в границах: р. Волга, Пучеж—Юрино включ. с р. Сурой, р. Ока, Нижний—Рязань исключ. с р. Клязьмой.	Васильсурское. Исадское. Пучежское.	Нижегородское с Сибирскою пристанью.	Нижегородское.	—
2	Нижегородск. Сибирское (без района).	—	—	—	—
3	Казанское в границах: Юрино — Богородск. исключ. с р. Ветлугой.	Козьмодемьянское.	Казанское.	Казанское.	—
4	Астраханское в границах: Черный Яр—Астрахань с рукавом и до взморья.	—	Астраханское.	Астраханское Бузанское.	—

№№ по пор.	Подлежащие обложению агентства товаро-пассажирского Управления I и II разрядов и местныя отделения, с указанием границ районов действия.	Приписанные к ним агентства:			
		Таваро-пассажирского флота.	Буксирно-сухогрузного флота.	Нефтеналивного флота.	Местного флота.
5	Пермское в границах: с верховьев Камы до устья.	Чистопольское. Сокольское. Сарапульское. Елабужское. Челнинское. Тихогорско.	Пермское. Чистопольское. Чегандинское.	Пермское.	—
	Агентство II разряда.				
1	Рыбинское в границах: Рыбинск—Тутаево исключ.	—	Рыбинское.	Рыбинское.	
2	Ярославское в границах: Тутаево — Красный Профинтерн включ.	—	Ярославское.	Ярославское	—
3	Костромское в границах: КрасныйПрофинтерн — Плесс вкл. с р. Костромой.	—	—	—	—
4	Кинешемское в границах: Плесс-Пучеж. исключ.	Юрьевское.	Кинешемское.	—	—
5	Симбирское в границах: Спасский затон — Хрящевка вкл.	—	Симбирское.	—	—
6	Самарское в границах: Хрящевка—Хвалынск исключ.	Сызранское.	Самарское. Сызранское.	Самарское. Батраковское.	—
7	Саратовское в границах: Хвалынск — Даниловка включ.	Хвалынское Балаковское Вольское.	Саратовское Вольское.	Саратовское.	—
8	Царицынское в границах: Даниловка,— Черный Ярвключ. с. р. Ахтубой.	Камышинское.	Царицынское. Владимировское.	Царицынское.	—
9	Рязанское в границах: Рязань включ.— Москва исключ.	—	—	Рязанское. Шуровское.	—

№№ по пор.	Подлежащие обложению агентства товаро-пассажирского Управления I и II разрядов и местные отделения, с указанием границ районов действия.	Приписанные к ним агентства:			
		Таваро-пассажиского флота.	Буксирно-сухогрузного флота,	Нефтеналивного флота.	Местного флота.
	Агентство нефтефлота.				
1	Богородское I разряда.	Богородское в границах: Богородск—Спасский затон включ.	—	Богородское.	—
	Отделение местного флота.				
1	Окское в Москве.	—	—	Московское.	Нижегородское, Рязанское, Московское, Мурманское. Касимовское, Серпуховское, Вязниковское.
2	Юрьевецкое с районом р. Унжи.	—	—	—	—
3	Бельское с районом р. Белой.	—	—	—	Уфимское. Казанское, Чеґандинское.
4	Вятское с районом р. Вятки.	—	—	—	Вятское, Сокольское.
5	Астраханское с районом: Астрахань—по рукавам р. Волги.	—	—	—	—
	Затоны.				
1	В отношении обложения промысловым налогом остается в силе распределение затонов (мастерских) по разрядам, об'явленное приказом ЦНРЕК от I/XII—22 г.	—	—	—	—

№№ по пор.	Подлежащие обложению агентства товаро-пассажирского Управления I и II разрядов и местные отделения, с указание границ районов действия.	Приписанные к ним агентства:			
		Товаро-пассажирского флота.	Буксирно-сухогрузного флота.	Нефтеналивного флота.	Местного флота.
	за № 50079 (Офиц. Отд. «Вестника Путей Сообщения» № 54 от 23/XII—22 г., стран. 54 и 55).				
	Заводы.				
1	Имени В. Ульянова (б. Мазут) в Нижнем-Новгороде.	—	—	—	—
2	Б. Каменских и Мешкова в Перми.	—	—	—	—
3	Имени Ленина (б. Нобеля) в Астрахани.	—	—	—	—
4	III-й Интернационал (б. Кама) в Астрахани.	—	—	—	—

За начальника Центрального Управления Речного Транспорта **П. Бовин.**

Начальник Эксплоатационно-технического отдела **Кульган.**

Приложение к Оф. Отд. «ВПС» № 390, код. № 486.

ПРИКАЗ

Центрального Управления Речного Транспорта.

Об'явление распределения агентств и заводов Северного Речного Госпароходства по разрядам в отношении обложения промысловым налогом. 16 февраля 1924 г. № 312.

Об'являю ниже сего к сведению и руководству утвержденное ЦП Серебряковым 7/II—24 г. «Распределение агентств и заводов Северного Государственного Речного Пароходства по разрядам с приписанными к этим агентствам пристанями, дебаркадерами, затонами и заводами, согласно ст. 2 Инструкции по применению постановления СТО от 12/X—23 г. о порядке обложения речных пароходств промысловым налогом».

За Начальника Центрального Управления Речного Танспорта **Н. Семибратов.**

За Начальника Эксплоатационно-Технического Отдела **Моногенов.**

Утверждаю. За Наркомпуть **Л. Серебряков.**

РАСПРЕДЕЛЕНИЕ

агентств и заводов Северного Государственного Речного Пароходства по разрядам с приписанными к этим агентствам пристанями, дебаркадерами, затонами и заводами, согласно ст. 2 Инструкции по применению постановления СТО от 12/X—23 г. о порядке обложения речных пароходств промысловым налогом.

№№ по пор.	Подлежащие обложению агентства с указанием границ районов их действия и заводы.	Приписанные к агентствам: Пристани.	Дебаркадеры.	Затоны.	Заводы.
	Агентства II разряда.				
1	Вологодское в границах: система Виртембергского от Топорни до истока р. Сухоны; р. Сухона от истока до Брусенца включ. и р. Вологда от г. Вологды до устья.	Тотемская.	Печаткино. Шуйское. Фабр. Сокол. Устье. Уфтюга. Новленск. Св. Антония. Благовещенское. Нов. Исады. Сухая Река. Усть-Толшемское. Брусенец.	—	Вологодские мех. мастерские.
2	Котласское в границах: от Приводина исключ. до Липовца; р. Вычегда от Устькулома до устья; р. Сысола от Веслан до устья и р. Вымь.	Усть-сысольская.	Комарица. Красноборск. Пермогорье. Черевково. Ягрыш. В. Тойма. Н. Тойма. Сольвычегодск. Устьвиледь. Яренск. Устьвымь.	Тулубьевский.	—
3	Устюгорское в границах: р. Сухона от Брусенца исключ. до Приводина включит. по Северной Двине; р. Юг от Никольска до устья и р. Луза от с. Ношуль до устья.	—	Нижние Исады. Красавино. Приводино.	Кузинский.	—
	Заводы II разряда.				
1	Михайловский судоремонтный и механический завод с лесопилкою при Устюгском затоне.	—	—	—	—

Примечание 1. Патенты выбираются: а) Вологодским агентством для себя (пределы Вологодской губернии) и б) Устюгским агентством для себя, Котласского агентства с приписанными к нему дебаркадерами и Кузинским затоном и для Михайловского Судоремонтного и Механического завода в Устюге.

Примечание 2. Все непоименованные выше пристани, дебаркадеры и затоны с мастерскими считаются приписанными к Правлению Северного Госпароходства, которым и выбирается патент.

За Нач. Центрального Управления Речного Транспорта
Н. Семибратов.

Нач. Эксплоатац.-Технического Отдела **П. Кульган.**

Приложение к Оф. Отд. «ВСП» № 394, код. № 4394.

ПРИКАЗ

Центрального Управления Речного Транспорта.

С об'явлением распределения агентств Западно-Сибирского Госпароходства по разрядам в отношении обложения промысловым налогом.

20 февраля 1924 г. № 340.

Об'являю ниже сего для сведения и руководства утвержденное ЦП Серебряковым 13/II—24 г. «Распределение агентств Западно-Сибирского Государственного Речного Пароходства по разрядам с приписанными к ним пристанями и затонами согласно ст. 2 инструкции по применению постановления СТО от 12/X—23 г. о порядке обложения речных пароходств промысловым налогом».

За Начальника Центрального Управления Речного Транспорта
Н. Семибратов.

За Начальника Эксплоатационно-Технического Отдела
В. Моногенов.

Утверждаю. За Наркомпуть **Л. Серебряков.**

РАСПРЕДЕЛЕНИЕ

агентств Западно-Сибирского Государственного Речного Пароходства по разрядам с приписанными к ним пристанями и затонами согласно ст. 2 инструкции по применению постановления СТО от 12/X—23 г. о порядке обложения речных пароходств промысловым налогом.

№№ по порядку.	Подлежащие обложению агентства I и II разрядов, с указанием границ районов их действия.	Приписанные к агентствам: Пристани.	Затоны.
	Агентства I разряда.		
1	Семипалатинское в границах: Черный Иртыш, Озеро Зайсан, р. Иртыш от Зайсана до Семиярска включ.	Тополев мыс. Устье р. Белой. Иртыш. Буконь. Баты. Красивое. М. Красноярка. Гусиная. Усть-Каменогорск. Предгорное. Таврическое. Убинское. Шульба. Долонь. Известковский. Семиярск.	Семипалатинский. Стеклянский.
2	Омское, в границах: р. Иртыш от Урлютюпа исключит. до Карташева включительно.	Черлак. Соляное. Ачаир. Чернолучье. Черноозерье. Карташево.	Черлаковский. 1-й Омский (на р. Оми). 2-й Омский. (в загород. роще).
3	Барнаульское в границах р. Бия от Бийска до впадения в р. Обь; р. Чарыш от Белоглазово до Усть-Чарышской пристани и р. Обь до пр. Шелаболиха включ.	Бийск. Быстрый Исток. Усть-Чарышская. Легостаево. Рассказиха. Барсуково. Шелаболиха.	Бобровский. Солдатовский. Гоньбинский.
4	Новониколаевское в границах: р. Обь от Шелаболихи исключительно до Кругликова включ.	М. Сузая. Камень. Чингизы. Кирза. Ордынское. Красный Яр. Атаманово. Бердок. Колывань. Дубровино. Батурино. Бибеево. Кругликово.	Яренский.
		Вороново. Уртан. Кожевниково. Киреевск.	Сенное озеро. Сенная курья. Поцадейкино. Кижировский.

№№ по порядку.	Подлежащие обложению агентства I и II разрядов, с указанием границ районов их действия.	Приписанные к агентствам: Пристани.	Затоны.
		Богородск. Никольское. Кривошеино. Молчаново.	Орловский. Луговский. Чулымское плотбище.
5	Томское в границах: р. Обь от Кругликова исключительно до впадения р. Иртыша в Обь; р. Томь от истока до впадения в р. Обь и р.р. Чумыш, Кеть и Вах.	Тискина. Колпашево. Невальцева. Нарын. Каргосок. Тымск. Спирина. Вартовские. Александровск. Логусово. Сургут. Сытомино. Кузнецк. Ильинское. Ерунаково. Черный этап. Салтымаково. Крапивино. Шевели. Шеглово-Камерово. Пача. Поломошное. Ярское. Козулино.	
6	Красноярское в границах: р. Енисей от истока до острова Диксон и р.р. Туба и Тунгузка.	Означенное. Коптерево. Минусинск. Усть-Туба. Сорокино. Усть-Ерба. Батени. Новоселовское. Дауровская. Бахта. Атамановская. Юксеевское. Казачинское. Стрелка. Енисейск. Анциферово. Назимовское. Никулино. Ворогово. Сумаруково.	

№№ по порядку.	Подлежащие обложению агентства I и II разрядов, с указанием границ районов их действия.	Приписанные к агентствам: Пристани.	Затоны.
		Мирная.	
		В. Имбатское.	
		Н. Черноостровское.	
		Св.-Троицкий.	
		Мон Туруханск.	
		Усть-Курейское.	
		Карасинское.	
		Ново-Плахинское.	
		Хайтайское.	
		Потаповское.	
		Дудинское.	
		Ананьино.	
		Селакино.	
		Караульное.	
		Гольчиха.	
		М. Шайтанский.	
		М. Крестовский.	
		Бухта-Варзугина.	
		М. Ефремовский.	
		Остров Диксон.	
7	Иркутское в границах: р. Ангара и озеро Байкал.	Листвиничное.	
		Уселье.	
		Каменка.	
		Балаганск.	
		Коновалово.	
		Усть-Уда.	Иркутский.
		Аталанск.	Листвиничное.
		Распутино.	Балаганский.
		В. Суворово.	Додоновский.
		Б. Мазырь.	
		Бретск.	
		Додоново.	
		Байкал.	
		Голоустное-Мысовая.	
		Песчаная бухта.	
		Кресовая.	
		Малое Море.	
		Гор. Ячинск.	
		Баргузин.	
		Ушканий остров.	
		Курбулик.	
		Сосновка.	
		Котельничий Маяк	
		Горемыка.	
		Танхой.	
		Н. Ангарск.	

№№ по порядку.	Подлежащие обложению агентства I и II разрядов, с указанием границ районов их действия.	Приписанные к агентствам: Пристани.	Затоны.
	Агентства II разряда.		
1	Тарское в границах: р. Иртыш от Карташева исключ. до Загваздина включительно и р.р. Уй, Туй, Шиш, Ишим и Усть Терка.	Такмыцкое. Евгашино. Айткулово. Знаменское. Усть-Шиш. Усть-Ишим. Доронино. Тевриз. Усть-Минское. Загваздино.	Тарский. Мишевский. Туйский. Евгашинский.
2	Тобольское в границах: р. Иртыш от Загваздина исключ. до впадения в р. Обь и низовье р. Оби от впадения Иртыша.	Усть-Ренченское. Эстеверь. Бронниково. Слинкина. Уват. Юровское. Демьянское. Филинское. Реполово. Базьяны. Самарово. Белогорье. Троицкое. Елизарово. Сухоруково. Воронино. Карым-Кары. М. Атлым. Кондинское. Шеркальское. Перегребное. Кары-Кары. Березов. Кушеват. Шурым-Кары. Обдорск.	Тобольский. Находка.
3	Тюменское в границах: р. Тура от Коркина до Бочалина; р. Тобол от Бочалина до Тобольска; р. Тавда от Сосьвинского завода до устья и р. Лозьва от Першина до устья.	Коркино. Туринск. Галактионово. Липовка. Куминское. Андроново. Дуринская слобода. Тимофеево. У. Чицинское. Елкино.	Тюменский. Ошкуковский. Фильеинский. Сосьвинский завод. Бочалинский. Жериковский. Козылбаевский. Подбулыгинский.

№№ по порядку.	Подлежащие обложению агентства I и II разрядов, с указанием границ районов их действия.	Приписанные к агентствам: Пристани.	Затоны.
		Дипчинское. Каменка. Кулаково. Сосьвинский завод. Каратунка. Фидькино. Сазоново. Покровское. Карбаны. Ярково. Иевлево. Бочалино. Худяково.	

За Начальника Центрального Управления
Речного Транспорта **Н. Семибратов.**

Начальник Эксплоатационно-
Технического Отдела **Кульган.**

Приложение к Оф. Отд. «ВПС» № 409, код. № 4550.

ПРИКАЗ

Центрального Управления Речного Транспорта.

Об'явление распределения агентств Верхне-Днепровского Госпароходства по разрядам, с приписанными к ним пристанями, в отношении обложения промысловым налогом.

14 марта 1924 г. № 512.

Объявляю ниже сего для сведения и руководства утвержденное Замнаркомпуть тов. Правдиным 25/II «Распределение агентств Верхне-Днепровского Госпароходства по разрядам, с приписанными к ним пристанями согласно ст. 2 Инструкции по применению постановления СТО от 12/X—23 г. о порядке обложения речных пароходств промысловым налогом».

Врид. Нач. Центр. Упр. Речн. Транспорта **Саврасов.**

Нач. Эксплоат.-Техн. Отд. **Кульган.**

Утверждаю. За Наркомпуть **Правдин**, 25/II.

РАСПРЕДЕЛЕНИЕ

агентств Верхне-Днепровского Государственного Речного Пароходства по разрядам с приписанными к ним пристанями согласно ст. 2

Инструкции по применению постановления СТО от 12/X—1923 г. о порядке обложения речных пароходств промысловым налогом.

№№ по порядку.	Подлежащие обложению агентства II разряда.	Приписанные к агентствам пристани.	№№ по порядку.	Подлежащие обложению агентства II разряда.	Приписанные к агентствам пристани.
1	Киевское.	Радуль. Любяч. Бабки. Комарин. Чернобыль. Наровля. Мозырь. Остер. Макошина. Новгород-Северский. Чернигов.			Бужин. Богун. Налесни. Черкассы. Секирно. Прохоровка. Канев. Переяслав. Ходоров. Ржищев. Стайки. Триполье.
2	Екатеринославское.	Каменское. Верхне-Днепровское. Орлик. Переволочное. Мишурин. Калиберда. Кременчуг.	3	Гомельское.	Лоев. Пропойск. Смоленск. Сырокоренье. Бовшево. Могилев. Бобруйск. Ветка.

За Начальника Центрального Управления Речного Транспорта
Н. Семибратов.

За Начальника Эксплоатационно-Технического Отдела
В. Маногенов.

Приложение к Оф. Отд. «ВПС» № 415, код. № 4602.

ПРИКАЗ

Центрального Управления Речного Транспорта.

24 марта 1924 г. № 587.

Об'явление распределения пристаней Н. Днепровского Госпароходства по разрядам в отношении обложения промналогом.

Объявляю ниже сего к сведению и руководству утвержденное Замнаркомпуть тов. Правдиным 11/III—24 г. «Распределение пристаней Нижне-Днепровского Государственного Речного Пароходства

по разрядам согласно ст. 2 Инструкции по применению постановления СТО от 12/X—23 г. о порядке обложения речных пароходств промысловым налогом».

Врид. Начальника Центрального Управления Речного Транспорта
Саврасов.

Начальник Эксплоатационно-Технического Отдела **Кульган.**

Утверждаю. За Наркомпуть **Правдин.**

За Нач. Адм. Упр. **Л. Брагинский.**

РАСПРЕДЕЛЕНИЕ

пристаней Нижне-Днепровского Государственного Речного Пароходства по разрядам согласно ст. 2 Инструкции по применению постановления СТО от 12/X—23 г. о порядке обложения речных пароходств промысловым налогом.

№№ по порядку.	Подлежащие обложению пристани I разряда.	Приписанные к пристаням I разряда прочие пристани.	Примечание.
1	Херсон.	Алешки. Голая пристань. Львово. Британы. Берислав. Коховка.	
2	Александровск	Качкаровка. Лепатиха. Малые Гирлы. Ушкалка. Каменка. Никополь. Тарасовка. Беленькая.	
3	Николаев.	Николаев II. Одесса. Новая Одесса. Вознесенск.	

За Нач. Центрального Управления Речного Транспорта
Н. Семибратов.

Нач. Эксплоатационно-Технического Отдела **Кульган.**

Приложение к Оф. Отд. «ВПС» № 419, код. № 4636.

ПРИКАЗ

Центрального Управления Речного Транспорта.

28 марта 1924 года № 635.

Об'явление распределения агентств Амурского Госпароходства по разрядам в отношении обложения промналогом.

Об'являю ниже сего к сведению и руководству утвержденное Замнаркомпуть тов. Правдиным 4/III—24 г. «Распределение агентств Амурского Государственного Речного Пароходства по разрядам согласно ст. 2 Инструкции по применению постановления СТО от 12/X—23 г. о порядке обложения речных пароходств промысловым налогом».

Врид. Начальника Центрального Управления Речного Транспорта **Л. Саврасов.**

Начальник Эксплоатационно-Технического Отдела **Кульган.**

Утверждаю. За Народного Комиссара Путей Сообщения **Правдин.**

За Начальника Административного Управления **Брагинский.**

РАСПРЕДЕЛЕНИЕ

агентств Амурского Государственного Речного Пароходства по разрядам согласно ст. 2 Инструкции по применению постановления СТО от 12/X—23 г. о порядке обложения речных пароходств промысловым налогом.

№№ по порядку.	Подлежащие обложению агентства и отделения (конторы).	Местонахождение агентств.
	Агентства I разряда.	
1	Благовещенское.	г. Благовещенск,
2	Хабаровское	г. Хабаровск.
3	Николаевское	г. Николаевск-на-Амуре.
4	Селенгинское.	г. Верхнеудинск.
	Агентства II разряда.	
1	Усть-Сунгарийское.	
2	Сахалянское	г. Сахалян (Китайской республики).
3	Сретенское	г. Сретенск.

№№ по порядку.	Подлежащие обложению агентства и отделения (конторы).	Местонахождение агентств.

Конторы (отделения) II разряда.

1	Московская.	г. Москва.
2	Владивостокская	г. Владивосток.
3	Читинская.	г. Чита.
4	Харбинская	г. Харбин.
5	Троицкосавская	г. Троицкосавск.

За Начальника Центрального Управления Речного Транспорта
Н. Семибратов.

Нач. Эксплоат.-Технического Отдела **Кульган.**

Приложение к Оф. Отд. «ВПС» № 430, код. № 4721.

ПРИКАЗ

Центрального Управления Речного Транспорта.

9 апреля 1924 г. № 733.

О включении Павлодарского Агентства в распределение агентств Западно-Сибирского Госпароходства по разрядам для обложения промналогом.

С разрешения Замнаркомпуть тов. Правдина, Павлодарское II разряда Агентство Западно-Сибирского Государственного Речного Пароходства в границах: от Семиярска исключительно до Урлютюпа включительно, с приписанными к нему пристанями: Подпуск, Лебяжье, Ермак, Черноярка, Чернорецк, Качиры, Иртышск и Урлютюп и затонами: Павлодарским и Черноярским, предлагаю включить в утвержденное 13/II ЦП Серебряковым и разосланное при Офиц. Отд. ВПС № 394 (прик. 340, код. 4394) распределение агентств Западно-Сибирского Государственного Речного Пароходства по разрядам, сделав в означенном распределении соответствующие исправления.

Начальник Центрального Управления Речного Транспорта
Аверин.

Начальник Эксплоатационно-Технического Отдела **Красильников.**

Приложение к Оф. Отд. ВПС № 473.

ПРИКАЗ

Центрального Управления Речного Транспорта.

9 июня 1924 г. № 1194.

Об'явление распределения агентств Доно-Кубанского Госпароходства по разрядам в отношении обложения промналогом.

Об'являю ниже сего к сведению и руководству утвержденное Замнаркомпуть тов. Правдиным «Распределение агентств Доно-Кубан-

ского Государственного Речного Пароходства по разрядам с приписанными к ним пристанями и заводами согласно ст. 2 Инструкции по применению постановления СТО от 12/X—23 г. о порядке обложения речных пароходств промысловым налогом».

Начальник Центрального Управления Речного Транспорта **Аверин.**

За Начальника Эксплоатационно-Технического Отдела **Красильников.**

Утверждаю. За Наркомпуть **Правдин.**

За Нач. Админ. Управления **Брагинский.**

РАСПРЕДЕЛЕНИЕ

агентств Доно-Кубанского Государственного Речного Пароходства по разрядам с приписанным к ним пристанями и заводами, согласно ст. 2 Инструкции по применению постановления СТО от 12/X—23 г. о порядке обложения речных пароходств промысловым налогом.

№№ по порядку.	Подлежащие обложению агентства I и II разр. с указанием границ районов их действия.	Приписанные к агентствам.		Примечание.
		Пристани.	Судоремонтные мастерские.	
	Агентства I разряда.			
1	Ростовское в границах: от Ростова вниз по Дону до пристани Кагальницкой включ., вверх по Дону до пристани Калач включ. и по Северному Донцу до пристани Каменская включ.	Колузаево. Елизаветинское. Азов. Кагальник. Аксай. Старочеркасск. Богаевская. Мелеховская. Семикоракорская. Константиновская. Николаевская. Мариинская. Романовская. Цымлянская. Н.-Кормоярская. В.-Кормоярская. Потемкинская. Н.-Чирская. Калач. Усть-Быстрянская. Екатерининская. У. Белокалитвинская. Каменская.	Ростовские судоремонтные мастерские под названием зав. «Красный Дон».	В пунктах Колузаево и Елизаветинская операции производятся на пароходе. В пунктах Старочеркасск, Мелеховская, Николаевская, Мариинская, Н. и В.-Кормоярская, Усть-Потемкинская, Быстрянская, Белокалитвинск. и Каменская операции производятся на пароходе.

Агентства II разряда.

2	Павловское в границах: от Павловска до хутора Вильковского включит.	А.-Донская. Карабут. Колодяжное. Костоматовка. Прияр. Осиповки. Щучье. Лиски. Коротояк. Урыва. Сторожевой. Норщево. Гремячее. Петино (Вильковская).	Павловские судоремонтные мастерские.	В указанных пунктах все операции производятся непосредственно на пароходе. Зданий и сооружений на этих пунктах пароходство не имеет.
3	Кубанское в границах от г. Краснодара до г. Темрюка включит.	Краснодар. Елизаветинская. Марьянская. Федоровская. Троицкая. Урма. Братчиково. Варениковская. Темрюк. Хутор Ивановский Славянская. Петровская. Гривенская.	Краснодарские судоремонтные мастерские.	В пунктах Елизаветинская Братчиково, Петровская и хутор Ивановский операции производятся на пароходе.

За Начальника Центрального Управления
Речного Транспорта **Голованов**.

Начальник Эксплоатационно-Технического Отдела **Кульган**.

ПРИКАЗ

Центрального Правления Государственных Речных Пароходств.

5-го августа 1924 г.

№ 6.

Гор. Москва.

С об'явлением распределения транспортных контор и агентств Северо-Западного Речного Госпароходства по разрядам в отношении обложения промысловым налогом.

Об'является при сем утвержденное 23/VII с. г. Наркомпуть тов. Рудзутаком «Распределение транспортных контор и агентств Саверо-Западного Государственного Речного Пароходства по разрядам с приписанными к ним агентствами, пристанями и мастерскими, согласно ст. 2-й Инструкции по применению постановления СТО от 12/X—1923 г. о порядке обложения Речных Госпароходств промысловым налогом.

За Председателя Центрального Правления
Государственных Речных Пароходств **А. Голованов.**

Коммерческий Директор **П. Бовин.**

Утверждаю.
Наркомпуть **Рудзутак.**
23/VII—1924 г.

РАСПРЕДЕЛЕНИЕ

Транспортных Контор и Агентств Северо-Западного Государственного Речного Пароходства с приписанными к ним агентствами, пристанями и мастерскими, согласно ст. 2 Инструкции по применению постановления ТО от 12/X — 1923 г. о порядке обложения Речных Пароходств промысловым налогом.

№№ по пор.	Подлежащие обложению Трансп. Конторы и Агентства с указанием границ района их действия.	Приписанные к ним.			
		Агентства 3 и 4 разр. и лесозаготов. районы.	Пристани.	Судорем. мастер.	**Примечание.**
	А. Транспортные конторы I разр.				
1	Ленинградская.				
	В границах: р. Нева от Николаевского моста до Беляева с притоками.		См. примеч.	Верфь им. Ф. Э. Дзержинского в Ленинграде: доковая контора непарового флота там же и Паклетрепальная мастерская имени Клары Цеткин.	Пристани по реке Неве приписаны к Приладожск. транспор. конторе.
		1) Псковское Агентство 3 разр. в границах: Чудское и Псковское озера до государственной границы с притоками.	Псков. Череха. Снятная гора.	Мастерск. во Пскове.	Операции производятся на пароходах.
		2) Лужское Агентство 3 разр. в границах: р. Луга с притоками.	Преображенская. Комки. Ижлово. Вяз. Клескуша.	Мастерские на ст. Толмачево Сев.-Западн. ж. д.	Тоже.

№№ по пор.	Подлежащие обложению Трансп. Конторы и Агентства с указанием границ района их действий	Приписанные к ним. Агентства 3 и 4 разр. и лесозаготов. район.	Пристани.	Судорем. мастер.	Примечание.
			Хилки. Плоское. Перечицы. Путятино. Ворот. Надболье. Ям-Тесово.		
	Приладожская.		По р. Неве:		
2	В границах: река Нева от Беляева до истоков с притоками: Приладожск. каналы от Невы до Свирицы; р. Свирь от Свирицы до устья; Ладожское озеро до государствен. границы; р. Волхов от моста Сев. ж. д. до устья; р. Сясь от Колчанова до устья; р. Оять, Наша, Олонка и пр. притоки бассейна Ладожского озера.		Смольная в Ленинграде. Ижора. Пороги. Ивановское. Островки. Павлово. Лобаново. Дубровка. Беляево.	Мастерские и затон в Шлиссельбурге, мастерские в Свирице.	Операц. производ. только на пристан.: Смольная в Ленинграде, Шлиссельбург и Нов.-Ладога. В остальных пункт. операц. производятся на пароходах.
			По Прилад. кан.:		
		1) Сумский лесозаготов. район.	Шлиссельбург. Липки. Назия.		
		2) Пашско-Оятский лесозаготов. район.	Бугры. Шальдиха. Леднево. Кабона. Лава. Кивгода. Черное. Сумское. Сясск.-Рядки. Дубно. Нов.-Ладога Коровкино. Воронoво. Шуряги. Загубье. Исады. Свирица. Покров. Ст. Ладога. Званка.		

№№ по пор.	Подлежащие обложению Трансп. Конторы и Агентства с указанием границ района их действия.	Приписанные к ним. Агентства 3 и 4 разр. и лесозаготов. районы.	Пристани.	Судорем. мастер.	Примечание.
3	**Вознесенская.**		Воскресенская в Ленинграде.	Мастерские в Вознесеньи, мастерские в Ольховском затоне, Вытегорский док.	Операция производится только на пристанях: «Воскресенская» в Ленинграде и «Вознесенье», и остальных пунктах операции производятся на пароходах.
	В границах: р. Свирь от Свирицы до истока с притоками: Онежское озеро с притоками; Онежский канал, р. Вытерга до шлюза Андрея.	1) Присвирский лесозаготовит. район.			
		2) Вознесенский лесозаготовит. район.	По р. Свири:		
		3) Вытегорский лесозаготовит. район.	Вознесенье. Сермакса. Лодейное Поле. Важины. Подпорожье Мятусово. Вязостров. Пидьма. Гакручей. Плотичное. Ровское. Никола.		
			По Онежскому озеру: Шалтозеро. СеннаяГуба. Кижи. Великая Губа. Кузаранда. Тулвуя. Шуньга. Повенец. Петрозаводск.		

№№ по пор.	Подлежащие обложению Транс. Конторы и Агентства с указанием границ района их действий.	Приписанные к ним. Агентства 3 и 4 разр. и лесозаготов. районы.	Пристани.	Судорем. мастер.	Примечание.
			По р. Вытегре: Жабинец. Сырьий нос. Мегры. Черные пески. Палтога. Марково. Шл. Андрея. Рубеж. Шл. Константина. Заводы. Мегра. Кустово. Вытегра. Анненский мост. Конево. Белозерск.		
4	**Рыбинская.** В границах: р. Шексна от истоков до устья; р. Волга от Старицы до Горелых Грядок (ниже Рыбинска); р. Тверца от Торжка до устья; р. Молога от гор. Устюжны до устья и проч. притоки указанных рек.	**Агентство IV разр.** Тверь. Череповец. Весьегонск.	По р. Шексне. Рыбинск. Ворона. Всехсвятское. Конгора. Воятицы. Борочек. Ягорба. Козьмодемьянск. Спас-Мякса. Борки. Черепановка. Вахново. Луковец. Любцы. Череповец (пасс). Череповец—ветка. Устье-Угольское.	Мастерские Рыбинской гавани и «Слип» в Рыбинске; Никольско-Вольские мастерские.	Операция производится только на пристан.: Рыбинск (3) Череповец (пассаж.) Молога, Весьегонск, Углич, Кимры в Тверь (всего на 9 пристан.); в остальных пунктах операции производятся на пароход.

№№ по пор.	Подлежащие обложению Транс. Конторы и Агентства с указанием границ района их действий.	Приписанные к ним.			
		Агентства 3 и 4 разр. и лесозаготов. района.	Пристани.	Судорем. мастер.	Примечание.
			Анисимовская Гряда.		
			Ирма.		
			Ковжа.		
			Черная Гряда.		
			Сязма.		
			Ниловицы.		
			Волохов.		
			Топорная.		
			Иванов Бор.		
			Горица.		
			Чайка.		
			Кириллов.		
			По р. Мологе:		
			Рыбинск.		
			Каменки.		
			Молога.		
			Станово.		
			Часково.		
			Леонтьевское.		
			Иловна.		
			Влад. завод.		
			Трезубово.		
			Перемут.		
			Ламь.		
			Липенка.		
			Весьегонск.		
			Моденск. мон.		
			Усть-Чагода.		
			Устюжина.		
			По р. Волге.		
			Коприно.		
			Волга.		
			Мышкин.		
			Углич.		
			Прилуки.		
			Калязин.		
			Сергиевское.		
			Кимры.		
			Скнятино.		

№№ по пор.	Подлежащие обложению Трансп. Конторы и Агентства с указанием границ района их действия.	Приписанные к ним.			
		Агентства 3 и 4 разр. и лесозаготов. районы.	Пристани.	Судорем. мастер.	Примечание.
			Савелово.		
			Никольское.		
			Корчева.		
			Кузнецово.		
			Лисицы.		
			Тверь.		
			Кокошка.		
			Избрижье.		
			Броды.		
			Кошева.		
			Иванищи.		
			Старица.		
			Рыбинск.		
			Васильевское.		
			Никольское.		
			Абакумово.		
			Карпунино.		
			Тешитино.		
			Поповское.		
			Машарово.		
			Михарханґела.		
			Галузино.		
			Сосняки.		
			Вольское.		
			Слип.		
			Копаево.		
			Семеновское.		
			Горел.		
			Гряда.		
			Красное.		
			Песочное.		
			Шашково.		
			Богоявление.		
		Агентства 3 разряда.	Осташков.	Мастерские в Осташкове.	Операции производятся пароходах.
		1) Осташковское.	Нилова Пустынь.		
			Полоновка.		
			Сосница.		
			Полново.		
		В границах: озеро Селигер; река Селижаровка и р. Вома от истока до Старицы.	Бараново.		
			Троице-Перевоз.		
			Н.-Ельца.		
			Свапуща.		
			Котица.		
			Коптево.		

№№ по пор.	Подлежащие обложению Трансп. Конторы и Агентства с указанием границ района их действия.	Приписанные к ним. Агентства 3 и 4 разр. и лесозаготов. районы.	Пристани.	Судорем. мастерск.	Примечание.
			Селижарово. Б. Коша. Ботово. Козино.		
		2) Тихвинское. В границах: Тихвинская система от устья Чагодощи до Колчанова, р. Молого с притоками от истоков до Устюжны. 3) Шекснинский лесозаготовительн. район. 4) Кабаевский лесозаготовительн. район. 5) Мологский лесозаготовительный район.	Ст. Ефимовск. Симбирск. шл. Костромск. » Пензенск. » Пермский » Вятский » Воронежск. » Казанский » Село Сомино.		Операц. производятся на пароходах.

Б. Трансп. к-ры и агентства 2 разряда.

Белозерская.

1	В границах: река Вытегра от шл. Андрея до Н.-Мариинского кан., Ново-Мариинский канал, р. Ковжа, Белозерский канал до м. Чайка.			Белозерские мастерские.	Пристани приписаны к Вознесенск. трансп. конт.

№№ по пор.	Подлежащие обложению Трансп. Конторы и Агентства с указанием границы района их действия.	Приписанные к ним. Агентства 3 и 4 разр. и лесозаготов. района.	Пристани.	Судорем. мастерск.	Примечание.
2	**Ильменское.** Агентствов границах: р. Лозать, Пола и озеро Ильмень; р. Мста от моста Окт. ж. д. до устья; р. Ниша, р. Волхов от истока до моста Сев. ж. д. и пр. притоки указанных водных путей.		По р. Волхову. Новгород. Кречевицы. Муравьи. Селищи. Званка. Волхово. Гостинополье. Городище. Пчева. Сольца. Пчевжа. Грузино. По р. Мсте. Холынья. Броница. Новоселица. Рышово. Монкошово. Холово.	Мастерские в Новгороде.	Операц. производ. только на пристанях: Новгород, Ст. Русса и Волхово. В остальных пунктах операции производятся на пароход.
		Новгородско - Псковско - Лужский лесозаготовительн. район.	По оз. Ильмень:		
3	**Витебское.** Агентство в границах: р. Западная Двина с притоками и Березинская система до соединения ее с р. Березиной.	Витебской лесозаготовительн. район.	Звада. Старая Русса. Витебск. Вишенковичи. Улла. Сураж. Велиж.	Мастерские в Витебске.	Операц. производ. только на пристан. Витебск. В остальных пунктах операции производятся на пароход.

№№ по пор.	Подлежащие обложению Трансп. Конторы и Агентства с указанием границы района их действия.	Приписанные к ним.			
		Агентства 3 и 4 разр. и лесозаготов. районы.	Пристани.	Судорем. мастерск.	Примечание.
4	Часть по Управлению Местным Сообщением по Финскому заливу в г. Ленинграде. (Товаро - пассажирск. сообщение между Ленинградом, Кронштадтом и Петергофом и между Кронштадтом и Ораниенбаумом).		Ленинград. Кронштадт. Петергоф. Ораниенбаум.	Мастерск. в Кронштадте.	

Председатель Центрального Правления Государственных Речных Пароходств **В. Фомин.**

За Начальника Коммерческого Отдела **Н. Красильников.**

ПРИКАЗ

Центрального Правления Государственных Речных Пароходств.

10-го сентября 1924 года.

№ 8.

Гор. Москва.

С об'явлением распределения агентств Амурского Госпароходства по разрядам в отношении обложения промналогом.

В отмену приказа ЦНРЕК от 28 марта с. г. за № 625 (Код. № 4636) об'является новое распределение агентств Амурского Госпароходства по разрядам в отношении обложения промналогом, утвержденное ЦП тов. Правдиным 30-го августа с./г.

Председатель Центрального Правления **В. Фомин.**

Зам. Управляющего делами **Гребенкин.**

Утверждаю. За Ц. *Правдин.*

РАСПРЕДЕЛЕНИЕ

агентств Амурского Государственного речного пароходства по разрядам с приписаными к этим агентствам пристанями, дебаркадерами, затонами и заводами, согласно ст. 2 Инструкции по применен. постановления СТО от 12 октября 1923 г. о порядке обложения речных Госпароходств промысловым налогом.

№№ по пор.	Подлежащие обложен. агентства, с указанием границ районов их действия.	Приписанные к агентствам.			
		Пристани.	Дебаркадеры.	Затоны.	Заводы.
	Агентства I-го разр.				
1	**Благовещенское** в границах: по р. Амуру от Покровки до Михайло-Семеновского; по р. Зее от Благовещенска до Бомнака; по р. Селемджe от устья р. Селемджи до Экимчана и по р. Бурее от Устья до Чекунды.	**Благовещенская.** **Зейская.** г. Зея—пристань.	Дебаркадеры №№1 и 2.	Центральный.	1) Механич. маст. и 2) лесопилка.
2	**Хабаровское** в границах: по р. Амуру от Михайло-Семеновского до Циммермановки; по р. Уссури от Хабаровска до Имана; от Имана по Сунгари до озера Ханка и в пределах озера. Ханка; по Тунгузке от Хабаровска до Иванковцев.	**Хабаровская.** **Усть-Сунгарийская.** в устье Сунгари.	Дебарк. № 4. Дебарк. № 5.	Красный	—
3	**Николаевское** в границах: по р. Амуру от Циммермановки до Бара; по р. Амгуии от Николаевска до Керби.	**Николаевская** **Маго.** На остр. Маго в 80 в. выше Николаев по Амуру.	Дебарк. № 3.	—	—

№№ по пор.	Подлежащие обложен. агентства, с указанием границ района их дей-действия.	Приписанные к агенствам.			
		Пристани.	Дебаркадеры.	Затоны.	Заводы.
4	**Верхнеудинское** в границах: р. Селенги от устья Селенги до границы с Монголией.	**Вудинская.** Усть-Кяхтинская. Троицко-Савская.	—	Зарубинский.	—
	Агентства II-го разр.				
5	**Сретенское** в границах: по р. Шилке от Покровки до Кокуя и по р. Аргуни от Покровки до Олочей.	**Сретенская.** **Покровская.** В ст. Покровка.	—	Самаринский.	—
	Транспортные конторы II-го разр.				
1	**Владивостокская**, гор. Владивосток.	—	—	—	—
2	**Читинская**, г. Чита.	—	—	—	—
	Транспортные конторы, находящиеся за границей, II-го разр.				
1	**Харбинская** в г. Харбине, в Манчжурии.	—	—	—	—
	Представительство.				
1	В г. Хэлампо (Сахалян) в Манчжурии против Благовещенска.	—	—	—	—

Председатель Центрального Правления
Речных Госпароходов **В. Фомин.**

Коммерческий директор **П. Бовин.**

Ж.

Об освобождении от госуд. промыслового налога операций Добровольного флота.

Постановление Совета Народных Комиссаров СССР от 5 декабря 1925 г.

Совет Народных Комиссаров СССР постановляет:

1. Освободить от государственного промыслового налога производимые Добровольным флотом судовые операции по транспортированию пассажиров и грузов на собственных судах по морским путям.

Примечание. Все промышленные предприятия, обслуживающие непосредственно и исключительно надобности Доброфлота (верфи, доки и т. п.), также освобождаются от промыслового налога.

2. Указанная в ст. 1 льгота не распространяется на все операции Добровольного флота, носящие товарно-торговый или комиссионный характер (транспортно-комиссионные, экспедиторские, товаро-складочные, торговые и т. п.), а также на погрузочно-разгрузочные операции на не принадлежащих Добровольному флоту судах.

(Расп. в «Изв. ЦИК» 3/II—1924 г. № 28).

Утвержденная НКФ СССР 23 февраля 1924 г. Инструкция по применению Постановления СНК СССР от 5 декабря 1923 г. об освобождении от государственного промыслового налога операций Добровольного флота.

А. Промысловый патентный сбор.

§ 1. От государственного промыслового налога освобождаются судовые операции Добровольного флота по транспортированию по морским путям грузов и пассажиров, производимые им только на собственных судах.

§ 2. Погрузочно-разгрузочные операции Добровольного флота освобождаются от обложения при производстве их на собственных судах флота, но не на судах, принадлежащих другим лицам и учреждениям или зафрахтованных.

§ 3. Содержимые Доброфлотом промышленные предприятия: верфи, доки, судостроительные и судоремонтные заводы и мастерские освобождаются от промыслового налога в том случае, если они работают исключительно для его нужд: для постройки и ремонта собственных судов, для ремонта зафрахтованных судов, погрузно-разгрузочных средств и т. п., если же они, помимо собственных надобностей Доброфлота, обслуживают также и другие учреждения и предприятия и принимают от них для выполнения платные заказы, то они подлежат обложению патентным сбором на общем основании по наибольшему количеству занятых в производстве рабочих и по наличию механических двигателей (Прилож. 1-е к Положению о государственном промысловом налоге и ст. 16-я Инструкции 5 июля 1923 года).

§ 4. Склады Доброфлота для хранения транспортируемых им на собственных судах грузов, равно как и склады материалов производства, технических принадлежностей, склады топлива и продовольствия для обслуживания судов, заводов, мастерских и др. подобных предприятий Доброфлота и работающих на них служащих и рабочих, освобождаются от обложения государственным промысловым налогом вне зависимости от места нахождения этих складов. Но в целях регистрации все указанные выше склады должны быть снабжены бесплатными билетами (ст. 7 Инструкции 5 июля 1923 года).

§ 5. Все операции Доброфлота по транспортированию по морским путям грузов и пассажиров, производимые на зафрахтованных судах, погрузочно-разгрузочные операции на не принадлежащих ему судах, а также все операции, имеющие товарно-торговый или комиссионно-транспортный и экспедиторский характер, все товаро-складочные (варрантные) и ссудные операции подлежат обложению патентным сбором с 1 октября 1923 г.

§ 6. На Управление вышеуказанными операциями Добровольного флота должен быть выбран промысловый патент на торговое предприятие V разряда: на все остальные предприятия, производящие указанные операции (агентства, конторы), должны выбираться патенты на торговые предприятия IV разряда.

§ 7. Администрация Управления операциями Доброфлота, подлежащими обложению промысловым налогом,

равно как и лица, обслуживающие эти операции и предприятия, подлежат обложению патентным сбором применительно к Росписи личных промысловых занятий 9 января 1923 года.

а) Члены Правления и директора-распорядители, ведающие облагаемыми операциями и предприятиями, облагаются по п. 10 названной Росписи 9 января 1923 года;

б) Управляющие подлежащими обложению местными агентствами и конторами Доброфлота, помощники управляющих, управляющие делами отделов Правления, главные инженеры, старшие ревизоры, главные бухгалтеры и помощники их, заведующие гаванями, верфями, доками, заводами и мастерскими и помощники их, инженеры, старшие техники, доверенные Правления, отделов его и местных агентств и контор, инспектора, консультанты, юрисконсульты, капитаны и помощники их и главные механики на зафрахтованных Доброфлотом судах и т. п. облагаются согласно п. 8-го Росписи 9 января 1923 года;

в) Остальные служащие отделов Правления и его местных предприятий, облагаемых промысловым налогом, облагаются по п. 6-му Росписи 9 января 1923 года.

Низший персонал, выполняющий только механическую работу, обложению не подлежит.

Примечание. Обложению подлежат только лица, обслуживающие только те зафрахтованные суда, которые находятся в распоряжении и на содержании Доброфлота; на служебный персонал судов, не состоящих в распоряжении Доброфлота, обложение не распространяется.

Б. Промысловый уравнительный сбор.

§ 8. Все операции и предприятия Доброфлота, подлежащие обложению патентным сбором, привлекаются также и к уравнительному сбору в порядке Временных Правил 18 января 1923 года по месту нахождения Правления Доброфлота по всем его предприятиям.

§ 9. Облагаемым оборотом Доброфлота признается сумма валового дохода по всем транспортным, экспедиторским, ссудным, промышленным и другим операциям и предприятиям, подлежащим согласно §§ 2—6 настоящей Инструкции обложению государственным промысловым налогом: оборотом по комиссионным операциям—сумма комиссионного вознаграждения, по торговым—сумма валовой выручки.

Примечание. Всякого рода целевые сборы, взимаемые Доброфлотом в пользу других учреждений и ведомств, включению в облагаемый оборот не подлежат, например, сбор в пользу Красного Креста, таможенный сбор и т. п.

§ 10. Уравнительный сбор за все подлежащие уплате этого сбора операции и предприятия Доброфлота взимается, начиная со 2-го полугодия 1923—24 г., по оборотам 1-го полугодия.

§ 11. Уравнительный сбор с операций Доброфлота исчисляется в размере 1% с оборота.

§ 12. Отчеты за предшествующее окладному полугодие, требуемые ст. 3-й Временных Правил 18 января 1923 года, Правление Добровольного флота представляет в Московский Губфинотдел в течение первых 3-х месяцев каждого окладного полугодия.

§ 13. Взамен сведений, указанных в утвержденных НКФ формах отчетности, Правление Доброфлота обязано представлять правильно и ясно составленные ведомости, заключающие следующие сведения:

1) Перечень всех облагаемых контор, агентств и др. предприятий Доброфлота с указанием их местонахождения и выбранных на них патентов с подробным указанием и разделением операций каждого выбирающего патент предприятия за отчетный период и дохода, валовой выручки или комиссионного вознаграждения по каждой операции; в частности:

а) доход от перевозки грузов, пассажиров и багажа; б) дополнительные сборы, полученные с владельцев грузов и багажа за хранение в гавани и на складах, и весовой сбор; в) доходы и выручка от других предприятий торговых, экспедиторских, ссудных, погрузочно-разгрузочных, комиссионных и проч.; г) доходы от выполнения платных заказов на доках, заводах, в мастерских и проч.; д) доход от продажи невостребованных грузов. Операции Доброфлота по перевозкам на собственных судах и связанных с ними других операций в оборот не включаются.

2. Свод оборотов по облагаемым предприятиям Правления Доброфлота за отчетный период.

Постановление НКФ Союза ССР от 16 апреля 1924 г. за № 148/0421336 об обложении уравн. сбором операций Добровольного флота в размере 2% с оборота.

В изменение § 11 утв. 23 февраля т. г. Инструкции по применению постановления СНК СССР от 5 декабря 1923 г. об освобождении от государственного промыслового налога операций Добровольного флота, Народный Комиссариат Финансов Союза ССР постановляет:

Установить обложение уравнительным сбором операций Добровольного флота в размере 2% с оборота.

3.

Об освобождении от промыслового налога операций Государственного Торгового флота.

Постановление СНК Союза ССР от 10 января 1924 г. об освобождении от государственного промыслового налога операций Государственного Торгового флота.

Совет Народных Комиссаров Союза ССР постановляет:

1. Освободить от государственного промыслового налога судовые операции по транспортированию пассажиров и грузов на судах Государственного Торгового флота по морским путям.

Примечание. Все промышленные предприятия, обслуживающие непосредственно и исключительно надобности Госторгфлота (верфи, доки и т. п.), также освобождаются от промыслового налога.

2. Указанная в ст. 1 льгота не распространяется на операции Государственного Торгового флота, носящие товарно-торговый или комиссионный характер (транспортно-комиссионные, экспедиторские, товаро-складочные, торговые и т. п.), а также на погрузочно-разгрузочные операции на не принадлежащих Госторгфлоту судах.

(Расп. в «Изв. ЦИК» 27/III—1924 г. № 71).

РАЗ'ЯСНЕНИЕ:

Постановление СНК Союза ССР от 10/I—1924 г. об освобождении от государственного промыслового налога операции Государственного Торгового флота подлежит применению со дня получения на местах № 71 «Известий ЦИК и ВЦИК», от 27/III 1924 года, в котором оно опубликовано, при чем взысканные с подлежащих освобождению от промыслового налога предприятий Госторгфлота суммы ни возврату, ни зачету в счет других платежей не подлежат (Госналог, 10/IV—24 г. № 04218853/5).

И.

О льготах по промысловому налогу для Воздухофлота.

I. Постановление НКФ Союза ССР от 11 января 1924 года за № 421444 о льготах по промысловому налогу для О-ва «Укрвоздухпуть.

1. Освободить от государственного промыслового налога производимые акционерным обществом «Укрвоздухпуть» операции по транспортированию на своих летательных аппаратах пассажиров и грузов.

Примечание. Все промышленные предприятия Общества «Укрвоздухпуть», обслуживающие непосредственно и исключительно надобности О-ва по производству указанных в ст. 1-й операций, также освобождаются от промыслового налога.

2. Указанная в ст. 1-й льгота не распространяется на операции о-ва «Укрвоздухпуть», носящие товарно-торговый или комиссионно-транспортный, экспедиторский и товароскладочный характер.

II. Циркуляр Наркомфина Союза ССР ст 30 июня 1924 г. за № 977 Наркомфина Союзных Республик о постановлении СНК СССР от 13/V—по налоговым льготам Акц. О-ва Добр. Возд. флота.

Наркомфин сообщает для сведения и руководства Постановление СНК СССР от 13 мая с. г.:

«Освободить акц. о-во Добровольного Воздушного флота от промыслового и местных налогов, от гербового и местных сборов по всякого рода предусмотренным уставом О-ва операциям, за исключением товарно-торговых операций».

Настоящее Постановление распространяется на все вышеозначенные налоги и сборы, которые не уплачены до настоящего Постановления.

При этом Наркомфин раз'ясняет, что к неуплаченным и неподлежащим взысканию должны быть отнесены как недоимки с причитающеюся на них пеней, так и оклады упомянутых налогов и сборов, по которым срок платежа еще не наступил.

III. Об освобождении Общества Друзей Воздушного флота от промыслового налога.

В раз'яснение вопроса о об'еме действий постановления СНК от 21/VI—23 г. за № 1053 об освобождении Общества Друзей Воздушного Флота от уплаты промыслового налога,— Госналог сообщил, что освобождению подлежат лишь те операции общества, которые неразрывно связаны с целями и задачами его. Что же касается таких предприятий ОДВФ, как кино, сады, катки и пр., то они подлежат обложению на общих основаниях. (Госналог 25/X—1924 г. № 0421883/5).

К.

О льготном обложении промысловым налогом операций органов НКПС по покупке и продаже на комиссионных началах грузов, находящихся на путях сообщения.

Постановление СНК СССР от 8 декабря 1924 г.

Совет Народных Комиссаров постановляет:

1. Содержимые органами НКПС предприятия (коммерческие агентства, их отделения и т. п.) для производства операций по покупке и продаже на комиссионных началах грузов, находящихся на путях сообщения, облагаются патентным сбором по п. 11 разд. IV и п. 9 разд. V Приложения 2-го к Положению о государственном промысловом налоге («С. У.» РСФСР 1923 года № 5, ст. 89).

2. Обложение указанных операций уравнительным сбором производится по месту нахождения управлений коммерческими агентствами в порядке Временных Правил 18 января 1923 года (Приложение 7-е к Положению о государственном промысловом налоге).

3. Наркомфину СССР поручается совместно с НКПС'ом издать Инструкцию по применению настоящего Постановления.

(Расп. в «Собр. Узак.» 1924 г., ст. 157).

Утвержденная по соглашению с НКПС 24 января 1924 года НКФ СССР Инструкция по применению Постановления СНК СССР от 8 декабря 1923 года об обложении промысловым налогом операций органов НКПС по покупке и продаже на комиссионных началах грузов.

1. Коммерческие агентства железных дорог и их отделения, производящие операции по покупке-продаже грузов на комиссионных началах, подлежат обложению патентным сбором, начиная с 1-го полугодия 1923—24 бюджетного года.

2. Органы, управляющие коммерческими агентствами, подлежат выборке патентов на торговые предприятия V разряда по Расписанию разрядов торговых предприятий, утв. ВЦИК и СНК 18 января 1923 г.; служащие этих органов, соответственно занимаемым должностям, облагаются по разр. II и IV Росписи личных промысловых занятий.

Примечание. В тех случаях, когда органы, управляющие коммерческими агентствами, сами никаких сделок не включают и деятельность их сводится лишь к административным функциям, выборки патентов как на эти органы, так и на их служащих не требуется.

3. Коммерческие агентства и их отделения подлежат выборке патентов на торговые предприятия IV разряда. Заведующие коммерческими агентствами и их помощники, главные бухгалтера, контролеры и т. п. облагаются патентным сбором по разр. IV Росписи личных промысловых занятий, лица же, занимающие указанные должности в отделениях коммерческих агентств, облагаются по разр. III Росписи. Прочие служащие облагаются в коммерческих агентствах по разряду II, а в отделениях—по разр. I Росписи.

4. Обложение перечисленных в предыдущих пунктах предприятий уравнительным сбором производится в порядке утв. ВЦИК и СНК 18 января Временных Правил по месту нахождения органов управления коммерческими агентствами, при чем впервые обложение уравнительным сбором должно быть произведено за окладное полугодие апрель—сентябрь 1924 г. по операциям за октябрь—март 1923—24 г.

5. Оборотом при обложении уравнительным сбором указанных предприятий признается валовая сумма комиссионного вознаграждения от всех произведенных в отчетном периоде операций по покупке и продаже грузов.

6. Уравнительный сбор с комиссионных операций предприятий НКПС по покупке и продаже грузов взимается из 3% с оборота.

РАЗ'ЯСНЕНИЯ:

1. В виду возникших сомнений по вопросу о порядке обложения промысловым налогом комиссионных операций по продаже Донецкого топлива Управлениями железных дорог и подведомственными последним лицами и учреждениями Наркомфин СССР раз'яснил:

а) Обложение указанных операций как патентным, так и уравнительным сбором производится по Управлениям железных дорог, заключившим договоры с «Донуглем» на комиссионную продажу Донецкого топлива.

б) Каждое из упомянутых в п. «а» Управлений привлекается к уравнительному сбору в порядке утв. 18 января 1923 г. Временных правил обложения уравнительным сбором подотчетных предприятий со включением в облагаемый оборот всего полученного и причитаю

щегося за предшествующее окладному полугодие Правлению и подведомственным ему учреждениям и лицам комиссионного вознаграждения.

в) В тех случаях, когда упомянутыми операциями занимаются предприятия НКПС, самостоятельно облагаемые промысловым налогом на общем основании или согласно Постановления СНК Союза ССР от 8/XII—23 г. (коммерческие агентства), причитающиеся им суммы комиссионного вознаграждения за продажу Донецкого топлива, как учитываемые указанным выше в п. «б» порядком, исключаются из оборота при обложении их уравнительным сбором.

г) Патенты на личные промысловые занятия для служащих и на склады подлежат выборке лишь в тех случаях, когда служащие и склады обслуживают исключительно комиссионную деятельность ж. дорог по продаже Донецкого топлива; в тех же случаях, когда комиссионной продажей занимаются агенты дороги, или уголь хранится в складах обслуживающих нужды транспорта, выборки патентов не требуется (Циркуляр НКФ СССР 16 сентября 1924 г. № 1223).

2. Операции Коммерческих Агентств ж. д. по продаже купленных за свой счет на торгах невостребованных грузов подлежат включению в облагаемый оборот в полной сумме (Госналог, 29/XII—24 г. № 04217686/19).

Л.

О льготах по промысловому налогу для торговли на ярмарках.

I. Постановление Совета Народных Комиссаров от 13 февраля 1923 г. об освобождении от промыслового обложения торговли на Сибирских сельских ярмарках.

Освободить торговлю на Сибирских сельских ярмарках, продолжающихся не более 7-ми дней, от промыслового налога, не распространяя этой льготы на предприятия, обслуживающие ярмарки (рестораны, парикмахерские, увеселительные заведения и т. п.).

(Расп. в «Изв. ВЦИК» 21/II—1923 г. № 39.)

II. Постановление НКФ Союза ССР от 8 февраля 1924 г. за № 0421600 о налоговых льготах для торговли на Ирбитской ярмарке.

1. Освободить торговлю на открываемой в 1924 г. Ирбитской ярмарке от государственного промыслового налога, а равно от всякого рода местных налогов и сборов.

2. Ярмарочные обороты предприятий, облагаемых промысловым налогом, освободить от обложения уравнительным сбором по сделкам на товары, привозимые на ярмарку.

3. Означенные в п. 1 льготы не распространяются на предприятия, обслуживающие ярмарку, как-то: кафе, рестораны, парикмахерские и т. п., которые облагаются налогами и сборами на общих основаниях.

4. Учреждения, предприятия и лица, отправляющие на ярмарку товары, подлежащие обложению акцизом, имеют право перечислять причитающиеся акцизы на склады, находящиеся на территории ярмарки, при чем акциз уплачивается по мере выпуска товаров со складов. Если же такие подакциз-

ные товары не будут на ярмарке проданы, то акциз уплачивается полностью привезшими их учреждениями, предприятиями и лицами не позднее двухнедельного срока со дня закрытия ярмарки.

III. Постановление ЦИК и СНК Союза ССР от 15 февраля 1924 г. о налоговых льготах для торговли на Харьковской (Крещенской) и Киевской ярмарках в 1924 году.

1. Освободить торговлю на Харьковской (Крещенской) и Киевской ярмарках в 1924 году от государственного промыслового налога, а равно от всякого рода местных налогов и сборов.

Примечание. Льготы по освобождению от уравнительного сбора распространяются лишь на сделки по купле-продаже товара, находящегося на ярмарке.

2. Установленные в ст. 1 настоящего постановления льготы не распространяются на предприятия, обслуживающие ярмарки, как-то: кафе, рестораны, парикмахерские и т. п., каковые облагаются налогами и сборами на общих основаниях.

3. Учреждения, предприятия и лица, отправляющие на ярмарку товары, подлежащие обложению акцизом, имеют право перечислять причитающиеся акцизы на склады, находящиеся на территории ярмарки, при чем акциз уплачивается по мере выпуска товаров со складов. Если же товары не будут проданы на ярмарке, то акциз уплачивается полностью привезшими их учреждениями, предприятиями и лицами не позднее двухнедельного срока со дня закрытия ярмарки.

(Расп. в «Изв. ЦИК» 17/II—1924 г. № 40.)

IV. Постановление НКФ Союза ССР от 15 марта 1924 г. за № 130/0421266 о налоговых льготах для торговли на Бакинской ярмарке.

Освободить торговлю на открываемой в 1924 г. Бакинской ярмарке от государственного промыслового налога, а равно от всякого рода местных налогов и сборов.

Ярмарочные обороты предприятий, облагаемых промысловым налогом, освободить от обложения уравнительным сбором по сделкам на товары, привозимые на ярмарку.

Означенные льготы не распространяются на предприятия, обслуживающие ярмарку, как-то: кафе, рестораны, парик-

махерские и т. п., каковые надлежит облагать налогами и сборами на общих основаниях.

V. Постановление Народного Комиссариата Финансов Союза ССР 12-го мая 1924 года № 0421391 об освобождении от промыслового налога торговли на открываемой в 1924 г. Аулиэ-Атинской ярмарке.

1. Освободить торговлю на открывамый в 1924 г. (с 15 мая по 15 июня) Аулиэ-Атинской ярмарке от государственного промыслового налога, а равно от всякого рода местных налогов и сборов.

2. Ярмарочные обороты предприятий, облагаемых промысловым налогом, освободить от обложения уравнительным сбором по сделкам на товары, привозимые на ярмарку.

3. Указанные в пунктах 1 и 2 льготы не распространяются на обслуживающие ярмарку столовые, чайные и прочие заведения трактирного промысла и другие предприятия, каковые надлежит привлекать к обложению налогами и сборами на общих основаниях.

VI. Постановление Народного Комиссариата Финансов Союза ССР 26 мая 1924 года № 165/0241430 о льготах по налогам и сборам Куяндинской ярмарке в 1924 г.

1. Освободить торговлю на открываемой в 1924 г. Куяндинской ярмарке от государственного промыслового налога, а равно от всякого рода местных налогов и сборов.

2. Ярмарочные обороты предприятий, облагаемых промысловым налогом, освободить от обложения уравнительным сбором по сделкам на товары, привозимые на ярмакру.

3. Указанные в пунктах 1 и 2 льготы не распространяются на обслуживающие ярмарку столовые, чайные и прочие заведения трактирного промысла и другие предприятия, каковые надлежит привлекать к обложению налогами и сборами на общих основаниях.

4. Учреждения, предприятия и лица, отправляющие на ярмарку товары, подлежащие обложению акцизом, имеют право перечислять причитающиеся акцизы на склады, находящиеся на территории ярмарки, при чем акциз уплачивается по мере выпуска товаров со складов. Если же такие подакцизные товары не будут на ярмарке проданы, то акциз уплачивается полностью привезшими их учреждениями, предприятиями и лицами не позднее двухнедельного срока со дня закрытия ярмарки.

VII. Постановление Народного Комиссариата Финансов СССР от 21-го июня 1924 года за № 175/042115428 о налоговых льготах для торговли на Нижегородской ярмарке в 1924 году.

1. Освободить торговлю на Нижегородской ярмарке в 1924 г. от государственного промыслового налога, а равно от всякого рода местных налогов и сборов.

Примечание: Льготы, предусмотренные настоящим пунктом, распространяются на сделки по товарам, привезенным для продажи на ярмарке.

2. Установленные в ст. 1-й настоящего Постановления льготы не распространяются на предприятия, обслуживающие ярмарку, как-то: кино, рестораны, парикмахерские и т. п., которые облагаются налогами и сборами на общих основаниях.

3. Учреждения, предприятия и лица, отправляющие на ярмарку товары, подлежащие обложению акцизом, имеют право перечислять причитающиеся акцизы на склады, находящиеся на территории ярмарки, при чем акциз уплачивается по мере выпуска товаров со складов. Если же товары не будут проданы на ярмарке, то акциз уплачивается полностью привезшими их учреждениями, предприятиями и лицами не позднее 2-недельного срока со дня закрытия ярмарки.

РАЗ'ЯСНЕНИЯ:

1. Постановлением от 21 июня 1924 г. имелось в виду предоставить льготы Нижегородской ярмарке лишь в отношении сделок с товарами, привезенными на ярмарку, что и указано в примечании к ст. 1 названного постановления.

Что касается порядка обложения промысломым налогом смешанных сделок с товарами, привезенными на ярмарку и по образцам, то они подлежат обложению патентным сбором на общих основаниях, а при исчислении уравнительного сбора суммы, вырученные за привезенные на ярмарку товары, не подлежат включению в облагаемый оборот предприятия (Госналог 19/VIII—1924 г. № 042120175/16).

2. Обороты обслуживающих Нижегородскую ярмарку ярмарочных филиалов предприятий подлежат включению в облагаемый уравнительным сбором оборот связанных с ними основных предприятий и для изъятия из действия циркуляра от 1-го августа за № 1069 [1]) нет оснований, так как установленные в текущем году льготы для торговли на Нижегородской ярмарке имели в виду привлечь на ярмарку расположенные вне Нижнего-Новгорода организации и предприятия, а не польготить обложением местные предприятия и открываемые ими на ярмарке филиалы (Госналог 10/XI—24 г. № 04212438/16).

Цирк. № 1069 см. на стр. 121.

3. В виду возникших сомнений о порядке применения примечания к п. 1 Постановления НКФ СССР от 21 июня 1924 г. за № 175/042115428 о налоговых льготах в 1924 г. для торговли на Нижегородской ярмарке, Госналог сообщил, что в тех случаях, когда сделки купли-продажи заключены в отношении привезенных на ярмарку товаров, они подлежат освобождению от промыслового налога независимо от того, кто является продавцом—предприятие, непосредственно доставившее на ярмарку товар, или предприятие, приобревшее таковой на самой ярмарке. (Госналог 17/XI—24 г. № 04214430/16).

VIII. Постановление Народного Комиссариата Финансов Союза ССР 12 сентября 1924 года, № 197/042123096 о льготах по налогам и сборам Уральской и Темирской ярмаркам.

1. Освободить торговлю на открываемых 20 сентября 1924 года Уральской и Темирской ярмарках от государственного промыслового налога, а равно от всякого рода местных налогов и сборов.

2. Ярмарочные обороты предприятий, облагаемых промысловым налогом, освободить от обложения уравнительным сбором по сделкам на товары, привозимые на ярмарку.

3. Указанные в п. 1-м и 2-м льготы не распространяются на обслуживающие ярмарку столовые, чайные и другие предприятия, каковые надлежит привлекать к обложению налогами и сборами на общих основаниях.

4. Учреждения, предприятия и лица, отправляющие на ярмарку товары, подлежащие обложению акцизом, имеют право перечислять причитающиеся акцизы на склады, находящиеся на территории ярмарки, при чем акциз уплачивается по мере выпуска товаров со складов. Если же такие подакцизные товары не будут на ярмарке проданы, то акциз уплачивается полностью привезшими их учреждениями, предприятиями и лицами не позднее двухнедельного срока со дня закрытия ярмарок.

IX. Постановление Народного Комиссариата Финансов Союза ССР 14 сентября 1924 г., № 199/042123340 о льготах по налогам и сборам Краснококшайской ярмарке.

1. Освободить торговлю на открываемой 13 сентября 1924 года Краснококшайской ярмарке от государственного промыслового налога, а равно от всякого рода местных налогов и сборов.

2) Ярмарочные обороты предприятий, облагаемых промысловым налогом, освободить от обложения уравнительным сбором по сделкам на товары, привозимые на ярмарку.

3. Указанные в п.п. 1-м и 2-м льготы не распространяются на обслуживающие ярмарку столовые, чайные и другие предприятия, каковые надлежит привлекать к обложению налогами и сборами на общих основаниях.

4. Учреждения, предприятия и лица, отправляющие на ярмарку товары, подлежащие обложению акцизом, имеют право перечислять причитающиеся акцизы на склады, находящиеся на территории ярмарки, при чем акциз уплачивается по мере выпуска товаров со складов. Если же такие подакцизные товары не будут на ярмарке проданы, то акциз уплачивается полностью привезшими их учреждениями, предприятиями и лицами не позднее двухнедельного срока со дня закрытия ярмарки.

X. Постановление Совета Народных Комиссаров Союза ССР от 3 марта 1925 года о льготах для торговли на Киевской, Свердловской и Бакинской ярмарках 1925 года.

1. Освободить торговлю на Киевской и Свердловской ярмарках в 1925 году от уравнительного сбора, а равно от всякого рода местных налогов и сборов, за исключением местной надбавки к патентному сбору.

2. Освободить торговлю на Бакинской ярмарке в 1925 г. от государственного промыслового налога, а равно от всякого рода местных налогов и сборов.

3. Льготы по уравнительному сбору, предусмотренные ст ст. 1-й и 2-й настоящего постановления, распространяются лишь на сделки по товарам, привезенным на ярмарки.

4. Предусмотренные ст. ст. 1-й и 2-й льготы не распространяются на предприятия, обслуживающие ярмарки, как-то: кафе, рестораны, прикмахерские и т. п., которые облагаются налогами и сборами на общих основаниях.

5. Разрешить беспошлинный ввоз из Китая и Монголии на Свердловскую ярмарку следующих товаров: лошадей и всякого живого крупного и мелкого скота, шерсти всякой, кож и шкур невыделанных, щетины не в деле, кишек и желудков скотских, рогов и копыт, конского волоса не в деле, а также риса.

Беспошлинный ввоз упомянутых товаров допускается по удостоверениям ярмарочного комитета.

Распублик. в «Изв. ЦИК» от 5 марта 1925 г., № 53)

М.

С НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТАХ ПАЕВОМУ ТОВАРИЩЕСТВУ «НАРПИТ».

Постановление Центрального Испольнительного Комитета и Совета Народных Комиссаров Союза ССР от 1 августа 1924 г. об освобождении от общегосударственных и местных налогов и сборов Паевого Товарищества «Нарпит», его отделений, столовых и подсобных предприятий, а равно находящихся под его контролем столовых, организуемых кооперативами рабочих и служащих.

Придавая государственное значение работе Паевого Т-ва (Нарпит) «Народное Питание», преследующей цель улучшения быта трудящихся, путем организации на началах самоокупаемости столовых при фабриках, заводах, железнодорожных мастерских и т. п., Центральный Исполнительный Комитет и Совет Народных Комиссаров Союза ССР, в целях удешевления рабочего питания, укрепления и расширения деятельности «Нарпита», постановляют:

1. Освободить с 1-го апреля 1924 года от всех общегосударственных и местных налогов и сборов Паевое Т-во «Народное Питание», его отделения, столовые и не предназначенные для сбыта своих продуктов на частный рынок подсобные предприятия, а равно находящиеся под его непосредственным контролем столовые, организуемые кооперативами рабочих и служащих. Заключаемые упомянутыми организациями сделки по купле-продаже, поставке продуктов питания и предметов оборудования, а также договоры по ремонту и аренде помещений, необходимых для функционирования указанных организаций, освобождаются от тербового сбора с того же срока.

Примечание: Уплаченные до вступления в силу настоящего Постановления налоги и сборы возврату не подлежат.

2. При отпуске означенными в ст. 1 столовыми пива, а также табачных изделий, они подлежат обложению в следующем порядке:

а) Патентный сбор взимается по ставкам, установленным для торговых предприятий 3-го разряда вне зависимости от числа служащих.

б) Уравнительный сбор исчисляется лишь с оборота по продаже пива и табачных изделий.

в) Особый патентный сбор за право торговли пивом и табачными изделиями взимается на общих основаниях.

3. Народному Комиссариату Финансов Союза ССР поручается, совместно с Народным Комиссариатом Внутренней Торговли Союза ССР, издать в 2-недельный срок инструкцию по применению настоящего Постановления.

(Распубл. в «Собр. Закон.» 1924 г., № 4, ст. 47.)

ИНСТРУКЦИЯ

(утв. НКФ СССР 24 ноября 1924 г.)

по применению постановления ЦИК и СНК Союза ССР от 1/VIII—24 г. о налоговых льготах, предоставленных паевому товариществу «Нарпит», устав коего утвержден СТО 2-го мая 1923 г. и зарегистрирован 9-го мая 1923 г. за № 3504.

Согласно постановления ЦИК и СНК СССР от 1-го августа 1924 г. от всех государственных и местных налогов и сборов освобождаются:

а) Правление паевого товарищества «Народное Питание» и его местные отделения, равно как и существующая на правах отделения транскомиссия.

б) Все содержимые органами «Нарпита» столовые, обслуживающие трудящееся население, организованные на началах самоокупаемости без извлечения прибыли, при отсутствии условий, указанных в ст. 2 инструкции.

в) Находящиеся под непосредственном контролем «Нарпита» столовые (ст. 6), организуемые кооперативами, фабзавкомами и месткомами рабочих и служащих, а также заводоуправлениями и учреждениями при отсутствии условий ст. 2 инструкции.

г) Подсобные предприятия, обслуживающие содержимые «Нарпитом» и ему подконтрольные столовые, непосредственно им эксплоатируемые, при отсутствии условий, указанных в ст. 3 инструкции.

2. Упомянутые в п.п. «б» и «в» ст. 1-й настоящей инструкции столовые, производящие продажу пива и табачных изделий, подлежат обложению в следующем порядке:

а) патентный сбор с установленными к нему надбавками взимается по ставкам торговых предприятий 3-го разряда вне зависимости от числа обслуживающих столовые лиц;

б) уравнительный сбор и установленные к нему надбавки в местные средства, взимаемые нераздельно с уравнительным сбором, исчисляются лишь с оборотов по продаже пива и табачных изделий;

в) акцизный патентный сбор за право торговли пивом и табачными изделиями взимается на общих основаниях, с установленными надбавками.

Примечание 1-ое. Упомянутые в пп. «а», «б» и «в» ст. 2-й обязательные надбавки в местные средства подлежат взиманию, поскольку по этим надбавкам особыми постановлениями местных исполкомов «Нарпиту» не предоставлены льготы.

Примечание 2-ое. Никаким другим местным налогам, а также подоходному налогу упомянутые в ст. ст. 1, 2 настоящей инструкции предприятия не подлежат.

3. Содержимые «Нарпитом» подсобные предприятия, производящие продажу продукции на сторону, подлежат обложению: а) патентным сбором по числу занятых в предприятии лиц, б) уравнительным сбором по оборотам, относящимся к продаже продукции на сторону, и в) подоходным налогом с прибыли, полученной от реализации продукции на стороне.

4. Освобождаемые, согласно ст. 1, предприятия «Нарпита», а также предприятия, указанные в ст. 2 и 3, свободны также от выборки патентов на личные промысловые занятия и на своих служащих, в том числе на лиц, обслуживающих отпуск пива и продажу табачных изделий.

5. Органы и предприятия, упомянутые в ст.ст. 1 и 2 настоящей инструкции, освобождаются от гербового сбора. Документы, в которых вышеуказанные органы являются стороной, оплачиваются гербовым сбором за счет другой стороны, если таковая в свою очередь не свободна от гербового сбора.

Что касается документов по купле-продаже продуктов питания и предметов оборудования, а также по ремонту и аренде помещений, необходимых для функционирования всех вышеуказанных организаций, то таковые документы, поскольку одной стороной в них являются эти организации вообще свободных от гербового сбора, хотя бы другая сторона

в этих документах была от гербового сбора не свободной. Все остальные предприятия «Нарпита», не указанные в настоящей статье инструкции, подлежат обложению гербовым сбором на общих основаниях.

6. Под столовыми, контролируемыми «Нарпитом» (п. «в» ст. 1), освобождаемыми от государственных и местных налогов, следует разуметь: подконтрольные в своей деятельности «Нарпиту» столовые, цены на обеды и закуски в которых утверждаются «Нарпитом».

7. Все, как принадлежащие «Нарпиту», так и непосредственно им или его органами контролируемые столовые, должны быть снабжены правлением «Нарпита» или его органами особыми удостоверениями о состоянии их в ведении и под контролем «Нарпита».

8. На все освобождаемые от промыслового налога предприятия «Нарпита» должны быть своевременно выбраны бесплатные регистрационные патенты.

9. Налоговые льготы, упомянутые в настоящей инструкции, предоставляются с 1-го апреля 1924 года с тем, что уплаченные «Нарпитом» до 15-го августа налоги и сборы возвращению не подлежат.

РАЗ'ЯСНЕНИЯ:

1. Столовые, открываемые паевым товариществом «Народное Питание» (Нарпит) для рабочих в рабочих кварталах городов и при первичных рабочих кооперативах, содержимые без отдачи в аренду, подлежат освобождению от промыслового налога применительно к п. 12 Постановления НКФ от 26 сент. 1923 г.; этой же льготой пользуется и правление товарищества «Нарпит», поскольку деятельность его носит только распределительный характер.

Означенные выше столовые с продажей пива привлекаются к промналогу с выборкой промысловых патентов III разряда торговых предприятий, вне зависимости от числа служащих, со взиманием уравнительного сбора лишь с оборотов по продаже пива и с выборкой акцизных патентов на общих основаниях (Пост. НКФ 11 января 1924 г. № 0421445 и п. 325 Св. ц.).

2. Предусмотренное п. 325 Св. ц. и Постановлением НКФ СССР за № 0421445 (см. предыдущ. разъясн.) освобождение от промыслового налога распространяется не только на столовые «Нарпита», прикрепленные к тому или иному предприятию, но и на все другие столовые, расположенные в рабочих кварталах и обслуживающие рабочих данного промышленного района, при условии, если эти столовые не сданы «Нарпит» в аренду и эксплоатируются им непосредственно.

Означенные столовые при отпуске ими пива обязаны лишь выбрать патент III разряда на торговое предприятие; от выборки патентов на личные промысловые занятия для своих служащих они освобождаются.

Постановление Наркомфина от 11 января т. г. подлежит применению с начала текущего окладного полугодия, т.-е. с 1 октября 1923 г., при чем взысканные до получения настоящего циркуляра

суммы промыслового налога ни возврату, ни зачету в счет других платежей не подлежат (Цирк. Госналога 21/III 1924 г. № 642).

3. Льготу, предоставленную п. 2. Постановления НКФ Союза ССР от 13/21 марта т. г. за № 642 столовым «Нарпита» с продажей пива— о выборке промыслового патента III разряда вместо IV и освобождении от промыслового налога служащих—распространить на отпускающие посетителям местные вина столовые «Нарпита», находящиеся в республиках Закавказской Федерации и в пределах Предкавказья: в республиках Горской и Дагестанской, в автономных областях Адыгеево-Черкесской, Кабардино-Балкарской, Чеченской и Кубано-Черноморской областях, в губерниях Ставропольской и Терской и в г. Грозном (Постан. НКФ СССР 23/VII—1924 г. № 042115430).

Н.

О льготах по промысловому налогу ремесленникам и промышленным предприятиям, имеющим учеников.

Постановление Центрального Исполнительного Комитета и Совета Народных Комиссаров Союза ССР от 5/IX—1924 г.

В дополнение Положения о государственном промысловом налоге, утвержденного Центральным Исполнительным Комитетом и Советом Народных Комиссаров РСФСР 18 января 1923 года («С. У. и Р.» за 1923 г., № 5, ст. 89), Центральный Исполнительный Комитет и Совет Народных Комиссаров Союза ССР постановляют:

1. Ремесленников и кустарей, работающих при помощи двух учеников подростков, без применения механического двигателя и при отсутствии особого оборудования, обусловливающего отнесение единоличного промысла к промышленным предприятиям, облагать по патенту первого разряда на личные промысловые занятия.

2. При определении числа рабочих для обложения предприятий патентным сбором двух учеников-подростков считать за одного рабочего. Означенная льгота распространяется лишь на промышленные предприятия с общим числом рабочих не свыше 10 человек при применении механических двигателей и не свыше 20 человек при отсутствии таковых.

3. При применении настоящего постановления отнести к ученикам лиц, не достигших 18 лет, работающих не более года со дня поступления в обучение.

4. Поручить Народному Комиссариату Финансов Союза ССР, по соглашению с Народным Комиссариатом Труда Союза ССР, издать инструкцию по применению настоящего постановления.

(Распуб. в «Собр. Узак.» 1924 г. № 11, ст. 104.)

ИНСТРУКЦИЯ

Народных Комиссаров Финансов и Труда СССР 24 ноября 1924 г., № 27/443/477.

О порядке применения Постановления ЦИК и СНК Союза ССР от 5 сентября 1924 г. о льготах по промысловому налогу ремесленникам и промышленным предприятиям, имеющим учеников.

В целях создания благоприятных условий для развития ученичества в мелкой ремесленной и кустарной промышленности и промысловых кооперативов, 5 сентября 1924 года издано постановление ЦИК и СНК Союза ССР о льготах по промысловому налогу ремесленникам и промышленным предприятиям, имеющим учеников («Известия ЦИК СССР и ВЦИК, № 204 от 7 сентября 1924 года).

В развитие ст. 4 этого постановления в целях однообразного и правильного его применения, НКФ СССР, по соглашению с НКТ СССР, предлагает принять к руководству и исполнению следующие указания:

1. Ремесленники и кустари, вырабатывающие изделия на дому или в особом помещении при помощи одного или двух учеников-подростков, но без применения механических двигателей и при отсутствии особого оборудования, обусловливающего отнесение промыслов к промышленным предприятиям, облагаются промысловым налогом по п. 1 Расписания личных промысловых занятий, подлежащих платежу промыслового налога («В. Ф.» № 2/92 за 1924 год).

2. Кустари, занимающиеся вне городов единолично или при помощи членов своей семьи и одного или двух учеников-подростков, кустарными промыслами, имеющими лишь подсобное значение в хозяйстве земледельцев, освобождаются от государственного промыслового налога, если они занимаются кустарными промыслами без применения механических двигателей и без содержания заведений, трябующих специального оборудования (кирпичные, известковые и черепичные заводы, сыроварни, маслобойни, мельницы, крупорушки, толчеи и т. п.).

3. Кустари, занимающиеся вне городов единолично или при помощи членов своей семьи и одного или двух учеников-подростков, кустарными промыслами, имеющими лишь подсобное значение в хозяйстве земледельцев, но производящие эти промыслы с применением механических двигателей или с содержанием заведений, требующих специального оборудования (кирпичные, известковые и черепичные заводы, сыро-

варни, мелобойни, мельницы, крупорушки, толчеи и т. п.) подлежат обложению, как промышленные предприятия.

4. Кустари, занимающиеся вне городов единолично или при помощи членов своей семьи и одного или двух учеников-подростков кустарными промыслами, имеющими лишь подсобное значение в хозяйстве земледельцев, с содержанием специально дл этой цели оборудованных помещений (ткацкие, светелки, кузницы), облагаются промысловым налогом по п. 1 Росписи личных промысловых занятий.

5. Кустари-ремесленники в сельских местностях, для которых их промысел служит основным или преобладающим источником дохода, облагаются промысловым налогом по п. 1 Росписи личных промысловых занятий, если они занимаются кустарными промыслами без применения механических двигателей и без содержания оборудованных помещений и при том единолично или с помощью членов своей семьи и одного или двух учеников-подростков.

6. В промышленных предприятиях с общим числом рабочих не свыше 10-ти при механическом двигателе и не свыше 20-ти при отсутствии механического двигателя, 2 несовершеннолетних ученика приравниваются, в отношении налогового обложения предприятий, к одному взрослому рабочему.

7. При наличии у кустаря-ремесленника или в промышленном предприятии нечетного числа учеников-подростков, пересчет их на рабочих производится по следующему четному числу, т.-е. 1 ученик приравнивается к 1 рабочему, 3 ученика—к 2 рабочим, 5 учеников—к 3 рабочим и т. д.

8. При применении постановления ЦИК и СНК Союза ССР от 5 сентября 1924 года к ученикам-подросткам надлежит относить лиц, работающих не более года со дня поступления в обучение и не достигших 18-летнего возраста к концу текущего окладного полугодия.

Примечание. На учеников-подростков, срок ученичества которых (один год) не истекает ко времени достижения ими 18 лет, льготы продолжают предоставляться до конца текущего окладного полугодия.

9. Налоговые льготы, вытекающие из отнесения отдельных лиц к ученикам-подросткам, могут быть предоставлены лишь при пред'явлении трудовых договоров, составленных по прилагаемой форме и зарегистрированных в камере инспектора труда или в волостном (районном) исполкоме.

Примечание. Кустари-ремесленники и промышленные предприятия, находящиеся от камеры инспектора

труда не далее 10-верстного расстояния, заключают договоры ученичества обязательно в камере инспектора труда.

10. При производстве поверки промыслов и промышленных предприятий агенты фиска выясняют: а) достоверность факта ученичества на основании заключенного трудового договора, зарегистрированного в порядке, установленном в ст. 9 настоящей Инструкции, б) продолжительность обучения и в) возраст ученика-подростка.

11. Постановление ЦИК и СНК Союза ССР от 5 сентября с. г. применяется как в городских поселениях, так и сельских местностях и вводится в действие с 1-го октября 1924 года.

Постановление Народного Комиссариата Финансов Союза ССР от 11 февраля 1925 г. за № 042113553/35 о льготах по промысловому налогу товариществам и артелям кустарей, имеющим учеников.

Содержимые товариществом или артелью кустарей ученики-подростки в числе не более пяти (5) не принимаются во внимание при установлении разряда патента, выбираемого артелью или товариществом. Учеников сверх этого количества (пяти) надлежит учитывать как членов товарищества или артели, приравнивая двух учеников-подростков к одному кустарю.

Приложение к Инструкции НКФ
и НКТ СССР от 24/XI—1924 г.

Типовой трудовой договор для учеников, занятых в мелкой ремесленной и кустарной промышленности и промысловых кооперативах.

1. Настоящий трудовой договор заключен между работодателем гражд. (фамилия, имя, звание). . . . . .
. . . . . .
проживающим (адрес) . . . . . .
и учеником . . . . . .
гражд. (фамилия и имя) . . . . . лет,
проживающим (адрес) . . . . . .
на срок от. . . . . по . . . . . .

2. Я, ученик. . . . . нанимаюсь на срок. . . . . .
для обучения. . . . . ремеслу. При этом обязуюсь выполнять следующую работу (описание работы . . . . . .
. . . . . .
каковую обязуюсь выполнить точно и аккуратно.

3. Я, работодатель, (фамилия и имя). . . . . .
буду выполнять все распоряжения Советской власти о труде,— в частности учеников подростков, и обязуюсь:

а) обучить ученика гражд. (фамилия и имя) . . . . . выполнению следующих работ (описание работ)[1]. . . . . .

б) не использовать его (ученика) на работы, не относящиеся к перечисленным выше (на побегушки, по домашнему хозяйству и пр. и не препятствовать использованию учеником по своему усмотрению не рабочего времени (посещение школы и т. д.).

в) не допускать работы ученика сверхурочно и ночью;

г) предоставлять один раз в год в летнее время месячный отпуск, с правом отъезда ученика, с сохранением указанного в п. 4 заработка, с выплатой вперед за срок отпуска, при чем первый отпуск предоставить после 5½ месяцев работы;

д) выдавать ученику для выполнения возложенных на него работ инструменты;

е) выдавать спецодежду, необходимую для работы (перечислить предметы и сроки носки). . . . . .

ж) застраховать ученика гражд. . . . . .в кассе социального страхования и вносить туда ежемесячно установленные законом страховые взносы;

з) для участия, в случае избрания ученика представителем на Съезды, конференции и собрания уполномоченных, созываемые органами государственными, профессиональными и единой потребительской кооперации или организацией Комсомола, отпускать его с сохранением заработка на все время осуществления им своих обязанностей.

4. Заработная плата устанавливается с момента поступления на работу по. . . . . .разряду в. . . . . рублей и выдается в следующем порядке: а) в счет заработка предоставляются: продукты (полный, частичный стол), оцениваемые в. . . . рублей . . коп. и жилище (комната койка), оцениваемое в. . . . руб. . . .коп., б) на руки ученику выдается. . . . . .руб. . . .коп. выплачиваемых. . . . числа

5. Через каждые. . . . месяцев, по мере получения квалификации, ученику прибавляется: в первый раз. . . .рублей, во второй раз. . . . . .рублей, а в третий раз. . . . . .рублей.

6. Рабочее время ученика устанавливается в зависимости от его возраста и согласно Кодекса Законов о Труде в 4, 6 и 8 часов в день (ненужное зачеркнуть).

7. Досрочное расторжение договора может быть произведено учеником, родителями, инспектором труда или профсоюзом в следующих случаях:

а) перехода предприятия к другому владельцу:

б) при особо вредных условиях работы, подтвержденных врачебным осмотром и угрожающих здоровью ученика;

в) вследствие желания ученика переменить профессию (специальность), при чем ученик обязан предупредить работодателя при недельном расчете не менее чем за один день, при двухнедельном расчете—не менее чем за неделю до расторжения договора;

г) нарушения работодателем обязательств, принятых на себя настоящим договором,

д) грубого обращения работодателя с учеником;

е) в случае обнаружившейся неспособности нанимателя к обучению и

ж) в случае совершения нанимателем преступления и проступков или обнаружения поведения несовместимого с предоставлением нанимателю права обучения.

---

[1]) К договору ученичества может прилагаться программа обучения.

8. Досрочное расторжение договора работодателем может быть произведено с ведома инспектора труда в следующих случаях:

а) закрытия предприятия;

б) систематического уклонения ученика от работы;

в) обнаружения учеником неспособности к усвоению данного ремесла;

г) утраты учеником работоспособности долее четырех месяцев и

д) при совершении учеником уголовно-наказуемого преступления или проступка, связанного с предприятием, в котором ученик работает, и установленного судебным порядком.

9. При расторжении договора на основании лит. «а», «б», «г», и «д» п. 7 работодатель обязан уплатить ученику выходное пособие в размере. . . . . .рублей, но не менее двухнедельного заработка.

10. При заключении настоящего договора ученику выдается расчетная книжка.

11) Настоящий договор заключен в трех экземплярах: один хранится у работодателя—гражд. . . . . фамилия) другой у ученика—гражд. (фамилия). . . . . третий в камере инспектора труда (вол (рай) исполкоме).

« ». . . . . .192. . . . . .года.

Подпись работодателя. . . . . .

Подпись ученика. . . . . .

Настоящий договор зарегистрирован под №. . . . и хранится в копии в камере инспектора труда (вол() райисполкоме) участка. . . . . губернии.

« ». . . . . .192. . .года

Подпись Инспектора Труда . . . . . .

Председателя вол(рай) исполкома . . . . . .

О.

О налоговых льготах добровольным пожарным организациям.

Постановление Совета Народных Комиссаров Союза ССР от 21 февраля 1925 г.

1. Освободить от государственного промыслового налога производственные предприятия добровольных пожарных обществ и дружин и их об'единений в городах и селениях обслуживающие исключительно нужды указанных организаций.

2. Освободить полностью от единого сельскохозяйственного налога хозяйства, выделяемые исключительно для удовлетворения нужд добровольных пожарных организаций, в частности луговые участки и посевы, выделенные для заготовки фуража для штатного конского состава упомянутых организаций, а также конский состав этих организаций в пределах твердых штатов.

3. Предоставить добровольным пожарным организациям право покупки без торгов выбракованных в войсковых частях лошадей.

4. Поручить НКФину Союза ССР срочно разработать особый льготный тариф по личному страхованию активных членов добровольных пожарных организаций.

5. Служебные постройки и штатный конский состав добровольных пожарных организаций страхуется в порядке окладного страхования в тех местностях, где таковое установлено, с освобождением от страховых взносов. Для дополнительного к окладному страхованию указанных построек и конского состава, а равно для страхования прочего имущества добровольных пожарных организаций НКФину Союза ССР поручется установить особый льготный тариф.

6. Распространить на активных членов добровольных пожарных организаций льготы по добровольному страхованию

имущества от огня, установленные для членов профессиональных союзов.

7. Освободить от местного налога со зрелищ и увеселений все спектакли, концерты, вечера и т. п. устраиваемые добровольными пожарными организациями без участия частных предпринимателей в целях извлечения средств, необходимых для содержания в надлежащем состоянии аппарата добровольных пожарных организаций; равным образом освободить от местного налога с плакатов, афиш, реклам и об'явлений плакаты, афиши, рекламы и об'явления об указанных зрелищах.

8. Инструкции по применению настоящего постановления издаются Наркомфином Союза ССР по соглашению с народным комиссариатом Внутренних Дел союзных республик.

(Распубл. в № 49 «Изв. ЦИК» от 26 февраля 1925 г.)

II.

О льготах по экспорту хлеба.

Постановление ЦИК и СНК СССР от 10 октября 1923 г. об освобождении экспортируемых за границу хлебопродуктов от некоторых сборов.

В целях восстановления экспорта хлебопродуктов Центральный Исполнительный Комитет и Совет Народных Комиссаров Союза ССР постановляют:

1. Освободит хлебные грузы, идущие за границу, от взыскания следующих сборов:

1) сбора в пользу ЦК Последгол (декрет ВЦИК и СНК от 30 мая 1923 г. «С. У.» РСФСР 1923 г. № 5, ст. 506);

2) повторного попудного сбора (декрет СНК РСФСР от 20 мая 1921 г. «С. У.» РСФСР 1921 г. № 48, ст. 243);

3) местного попудного сбора (декрет ВЦИК и СНК от 29 августа 1922 г. «С. У.» РСФСР № 55, ст. 696);

4) уравнительного сбора.

2. Уменьшить особый целевой сбор, установленный Постановлением ЦИК и СНК Союза ССР от 27 июля 1923 г. («Изв. ЦИК Союза ССР и ВЦИК», от 2 августа 1923 г.) с 3 коп. до 2,5 коп. золотом с пуда.

(Расп. в «Изв. ЦИК» 12/X—1923 г., № 233.)

РАЗ'ЯСНЕНИЯ:

1. Согласно постановлению ЦИК и СНК СССР 10/X—23 г. обороты торговых и промышленных предприятий по продаже за границу хлебных грузов временно освобождаются от обложения уравнительным сбором.

Под хлебными грузами в данном случае надлежит разуметь всякого рода хлебо-фуражные продукты в сыром или переработанном виде, а также и остатки от их переработки (отруби).

Характер груза и его продажа за границу должны быть удостоверены представлением торговых книг или других документов, как, например, транспортных.

Предприятия, экспортирующие хлебно-фуражные продукты, от патентного сбора не освобождаются (п. 165 Св. ц.).

2. Правление «Экспортхлеба» сообщило Госналогу, что его Новороссийской Конторе и Бердянскому Агентству местная фининспекция предъявила требование уплатить местные авансы в счет надбавок к уравнительному сбору, установленные постановлением ВЦИК и СНК 3/V—1923 г. и постановлением НКФ от 15/XI—1923 г.

Между тем, согласно постановления СНК Союза ССР от 25/VIII—1923 г. (ст. 165 Сводного циркуляра 16 апреля с. г. за № 740), обороты торговых и промышленных предприятий по продаже за границу хлебных грузов временно освобождаются от обложения уравнительным сбором.

К числу таких предприятий должны быть отнесены конторы и агентства Акционерного О-ва «Экспортхлеб», продающие хлебопродукты за границу от русских экспортеров, а потому пред'явление к ним требований об уплате местных авансов в счет уравнительного сбора представляется неправильным (Госналог 30/VIII—1924 г. № 042122030/26).

Р.

ПРОЧИЕ ИЗ'ЯТИЯ И ЛЬГОТЫ ПО ПРОМЫСЛОВОМУ НАЛОГУ.

а) О понижении окладов и уменьшении пени по подотчетным предприятиям, обложенным в общем порядке за окладные периоды с 1-го октября 1922 г. по 30 сентября 1923 г.

Постановление НКФ СССР от 2 ноября 1923 г. за № 042132 о понижении для государств. промышленности окладов уравнит. сбора за окладн. периоды истекшего бюджетн. года и сложении пени за время до 1 июля 1923 г.

Во исполнение Постановления Совета Труда и Обороны от 19 сентября сего года Народный Комиссариат Финансов по соглашению с ВСНХ постановляет:

1. Оклады уравнительного сбора как состоящие в недоимке, так и вновь исчисляемые с предприятий государственной промышленности в общем порядке, согласно ст. 10 Временных Правил от 18-го января сего года, за окладные периоды с 1-го октября 1922 года по 30-е сентября 1923 года — понизить на 50%.

2. Пеню на вышеуказанные оклады как начисленную, так и подлежащую начислению за время до 1 июля сего года сложить полностью, а за дальнейшее время начислять на недоимочные части пониженных на 50%, на основании п. 1 сего постановления, окладов.

3. Суммы окладов и пени, уже поступившие в казну до 20 октября сего года, зачитываются в счет платежей налога и пени, определенных п.п. 1 и 2 настоящего Постановления, в случае же поступления их в большом размере сравнительно с определенной по п.п. 1 и 2 настоящего Постановления суммой — возврату или зачету в счет других платежей налога не подлежат.

Постановление НКФ СССР от 30 ноября 1923 года за № 0421233 о распространении на предприятия союзов кооперативов Постанов. НКФ от 2 ноября 1923 г. за № 042432 о понижении окладов уравн. сбора и сложении пени.

Народный Комиссариат Финан. СССР постановляет:

Распространить Постановление НКФ 2 ноября тек. года за № 042132 о понижении окладов уравнительного сбора и отдалении срока начисления пени на предприятия государственной торговли и на предприятия (торговые и промышленные) союзов кооперативов, подлежащие обложению в порядке, утв. ВЦИК и СНК 18 января т. г. Временных Правил и обращенные к обложению в общем порядке на основании ст. 10 названных Правил.

РАЗ'ЯСНЕНИЯ:

1. В отношении применения Постановлений НКФ СССР от 2-го ноября т. г. № 0421332 и 30 ноября т. г. за № 0421233 о понижении окладов уравнительного сбора по подотчетным предприятиям, обращенным к обложению в общем порядке, и об изменении сроков начисления пени Госналог раз'ясняет:

1. Постановления НКФ касаются всех государственных и кооперативных об'единений, подлежащих обложению в порядке Временных Правил и обращенных к обложению в общем порядке на основании ст. 10 этих Правил, включая те акционерные общества и паевые товарищества, участниками которых являются только государственные предприятия и учреждения.

2. Понижение окладов и изменение срока начисления пени применяется лишь в отношении тех из указанных в п. 1 об'единений, которые обложены в общем порядке за окладные периоды с 1 октября 1922 г. до 1 октября т. г.; на подотчетные предприятия, облагаемые за указанные периоды в порядке Временных Правил, а также на обложение за окладные периоды до 1 октября 1922 г. и после 1 октября т. г. действие постановлений НКФ не распространяется.

3. Действие постановлений НКФ распространяется на все оклады, исчисленные в общем порядке—как по торговым, так и по промышленным предприятиям, входящим в состав указанных в п. 1 объединений.

4. Перечислению с понижением на 50% подлежат все оклады за окладные периоды с 1 октября 1922 г. по 30-е сертября т. г. независимо от того, исчислены они до получения постановления НКФ от 2-го ноября или будут исчислены позднее.

5. Зачету подлежат все суммы, внесенные в счет окладов, и пени за окладные периоды с 1 октября 1922 года по 30-ое сентября т. г. независимо от времени уплаты этих сумм.

6. Излишки (сверх пониженных окладов и пени) сумм, внесенных до 20 октября с. г. в счет окладов, и пени, исчисленные до этого же срока, не подлежат зачету как в счет последующих платежей уравнительного сбора, так и в счет платежей по другим налогам и сборам. На платежи, произведенные после 20 октября, это ограничение не распространяется (Циркуляр Госналога СССР от 22 декабря 1923 г. за № 327).

2. По вопросу о порядке применения Постановления Наркомфина СССР от 2 ноября 1923 года за № 042132 о понижении окладов уравнительного сбора и уменьшении пени по подотчетным предприятиям, обложенным в общем порядке за окладные периоды с 1 октября 1922 года по 30 сентября 1923 года, Госналог, в дополнение к циркуляру от 22 декабря 1923 года за № 327 («В. Ф.» № 1—1924 года), раз'ясняет:

1. Льгота, предусмотренная упомянутым Постановлением НКФ подлежит применению лишь в отношении тех окладов, которые или исчислены, но не уплачены ко дню получения Постановления НКФ, 2-го ноября 1923 года, или же еще не исчислены; что касается окладов, полностью уплаченных ко дню получения названного Постановления, то на них действие его не распространяется, и никакого перечисления не должно быть произведено.

2. В тех случаях, когда уравнительный сбор исчислен, но уплачен лишь частью, оклады перечисляются согласно пункта 1 Постановления Наркомфина, но если бы оказалось, что внесенная сумма выше суммы нового оклада за тот же окладной период, то излишек ни зачету в счет других платежей (в том числе в счет уравнительного сбора за другие окладные периоды) ни возврату не подлежит.

3. В указанных в п. 2 случаях пеня подлежит начислению с суммы нового оклада.

4. Суммы уплаченной ко дню получения Постановления НКФ пени за время до 1 июля 1923 года ни зачету в счет других платежей, ни возврату не подлежат.

5. Пункт 3 Постановления НКФ, предусматривающий зачет сумм, поступивших в счет окладов, и пени за 1922—23 бюджетный год, должен применяться в отношении каждого окладного периода в отдельности, не будучи распространяем на несколько окладных периодов в совокупности (Цирк. Госналога, 23/IV—1924 г. № 766).

3. Постановление НКФ СССР от 2 ноября текущего года № 042132 о ликвидации недоимочности по гос. предприятиям, облагаемым уравнительным сбором в порядке Временных Правил 18 января текущего года и обращенным к обложению в общем порядке, в полной мере подлежит применению и к предприятиям Госрыбпрома, являющегося об'единением государственной рыбной промышленности (Цирк. Центроналога, 13/XII—23 г. № 292).

б) О предоставлении артелям и об'единениям безработных, организуемых Комитетами Бирж, льгот по налоговому обложению.

Постановление Центрального Исполнительного Комитета и Совета Народных Комиссаров Союза ССР от 28 ноября 1924 г.

1. Все артели и об'единения безработных, организуемые Комитетами Бирж Труда в порядке борьбы с безработицей, освобождаются от уплаты промыслового налога и прочих налогов и сборов в течение 6-ти месяцев с момента их организации.

Народному Комиссариату Финансов Союза ССР предоставляется право продления указанных в настоящей статье

льгот в исключительных случаях по ходатайству Народного Комиссариата Труда Союза ССР на срок до 12 месяцев.

Примечание. Указанные в настоящей статье льготы распространяются также на содержимые производственными артелями, преимущественно для продажи изделий собственного производства, торговые заведения, при условии эксплоатации их самими артелями без отдачи аренду третьим лицам.

2. По истечении указанного в ст. 1-ой срока, причитающиеся с упомянутых в ст. 1-ой артелей и об'единений налоги и сборы в течение следующих трех месяцев подлежат взиманию в размере 50% общеустановленных ставок.

3. Порядок применения настоящего постановления определяется инструкциями, издаваемыми Народным Комиссариатом Финансов Союза ССР, совместно с Народным Комиссариатом Труда Союза ССР.

(Распубл. в «Изв. ЦИК» от 31/XI—1924 г., № 276).

РАЗ'ЯСНЕНИЕ:

Постановление ЦИК и СНК Союза ССР от 28/XI—1924 года „О предоставлении артелям и об'единениям безработных, организуемых Комитетами Бирж, льгот по налоговому обложению" в отношении льгот по государственным налогам и сборам касается только промыслового и подоходного налогов и гербового сбора.

(Цирк. НКФ СССР от 23 января 1925 г. за № 368).

в) О порядке обложения торговли государственных и кооперативных организаций производимой в разнос.

Постановление Народкого Комиссариата Финансов Союза ССР от 17 февраля 1925 г. за № 042114376/39.

1. Освободить от выборки патентов, установленных Расписанием разрядов торговых предприятий (приложение 2-ое к Положению о государственном промысловом налоге), торговлю госядарственных и кооперативных организаций, производимую в разнос через лиц, получающих за свой труд комиссионное вознаграждение.

Примечание 1-ое: Устанавливаемая настоящей статьей льгота не распространяется на торговлю предметами, перечисленными в Росписи товаров, которыми не дозволяется торговать по патенту второго разряда (прил. 5-ое к Положению о государственном промысловом налоге).

Приложение 2-ое: Обороты по торговле государственных и кооперативных организаций, производимой в разнос, подлежат включению в облагаемый уравнительным сбором оборот этих организаций.

2. Приравнять означенных в ст. 1 лиц к служащим, подлежащим обложению промысловым налогом по п. п. 4 и 5 утвержденного 27 сентября Расписания личных промысловых занятий.

3. Ввести настоящее постановление в действие с 1 апреля 1925 года.

г) О льготах по промысловому налогу отдельным предприятиям.

1. Золото-платиновые промышленные предприятия освобождаются от всех видов промыслового обложения за исключением налога на право заниматься промыслом (регистрационного сбора). (п. 5 декрета СНК от 31/X—1921 г. «о золотой и платиновой промышленности»).

(Расп. в «Изв. ВЦИК» от 11/XI—21 г № 253).

РАЗ'ЯСНЕНИЯ:

На основании п. 5-го декрета СНК от 31 октября 1921 г. все золото-платиновые промышленные предприятия—государственные, кооперативные и частные,—производящие поиски, разведку и добычу золота и платины, подлежат освобождению от всех видов промыслового обложения (п. 344 Св. ц.).

Выписка из Постановления СНК СССР от 23 сентября 1924 г. о мерах к под'ему государственной и частной золотопромышленности.

6. Предоставить нижеследующие льготы государственным и частным золотопромышленным предприятиям, имеющим целью поиски, разведки и добычу золота:

а) все золотопромышленные предприятия не могут быть облагаемы никакими общегосударственными и местными налогами, сборами и пошлинами (в том числе и гербовым сбором), за исключением оплаты промысловых свидетельств и единого налога на местные нужды в размере не свыше 3 проц. фактически добытого золота;

Примечание. Стоимость промыслового свидетельства, подлежащего выборке каждым торгово-промышленным предприятием, не может превышать 30 руб.

(Распубл. в № 255 «Изв. ЦИК» от 6/XI—1924 г.

2. Предприятия, производящие операции по поискам, разведке, добыче и переработке радиоактивных руд и радия, а также операции по передаче радия Наркомфину, согласно Постановления НКФ от 8 января 1924 г. за № 0421407, от промыслового налога освобождаются (п. 345 Св. ц.).

3. Секция рыболовства и ее местные отделы, как совершенно не преследующие коммерческих целей, обложению промысловым налогом не подлежат (п. 346 Св. ц.).

4. Открытие частных библиотек и читален законом воспрещено, государственные же и общественные библиотеки и читальни обложению промысловым налогом не подлежат (п. 347 Св. ц.).

5. Операции Общества Друзей из Англии и Америки (квакеры) ОДК по скупке лошадей для продажи таковых беднейшему населению голодающих районов СССР, как не преследующие коммерческих целей, освобождаются от промыслового налога (п. 350 Св. ц.).

РАЗ'ЯСНЕНИЯ:

1. Установленные постановлением СНК Союза ССР от 23 сентября 1924 г. „О мерах к под'ему государственной и частной золотопромышленности" налоговые льготы подлежат применению с 1-го октября 1924 года, до какового момента имеет действие постановление СНК от 31/X—1921 г. „О золотой и платиновой промышленности" (Изв. ВЦИК от 11/XI—1921 г. № 253).

(Госнал., 14/I—1925 г. № 042110053/29.)

2. На основании п. 6 постановления СНК Союза ССР от 23 сентября 1924 года „О мерах к под'ему государственной и частной золотопромышленности" все золотопромышленные предприятия, содержимые с целью поиска, разведки и добычи золота, освобождаются от обложения общегосударственными и местными налогами и сборами, за исключением оплаты промысловых свидетельств, стоимость каковых не может превышать 30 рублей в каждом отдельном случае.

Поскольку содержание „Лензолотом" магазинов по снабжению рабочих приисков предметами первой необходимости не имеет целью извлечения коммерческой прибыли и существование этих магазинов обусловливается исключительно местными условиями, связанными с добычею золота, нет оснований лишать эти магазины льготы, предусмотренной п. 6 вышеуказанного постановления СНК СССР и в том случае, если ими обслуживаются так называемые „старатели", фактически являющиеся рабочими „Лензолото" и пользующиеся наравне со всеми рабочими защитой профсоюза (Госналог, 21/I—1925 г. № 042111136/29).

3. Лица, единолично производящие разведку и добычу золота (старатели), не подлежат действию ст. 6 закона 23 сентября 1924 года „О мерех к под'ему государственной и частной золотопромышленности", как неимеющие промышленных предприятий и не могут быть привлекаемы к обложению промналогом по утвержденному 27/IX—1924 года Расписанию личных промысловых занятий, как непредусмотренные последним (Госналог, 13 февраля 1925 г. № 042110993/3).

6. Постановление НКФ Союза ССР от 29 сентября 1923 г. за № 4212 об освобождении от промналога просветительн. и хозяйствен. учреждений, состоящих при «Домах Крестьянина».

Освободить от платежа государственного промыслового налога состоящие при губернских «Домах Крестьянина» для их обслуживания следующие просветительные и хозяйственные учреждения: театры, блиблиотеки, книжные торговли, книгоноши, гостиницы, заезды, заезжие дворы, чайные, столовые, бани-прачечные, показательные хозяйства со всеми угодиями, магазины, склады, прокатные пункты и ремонтные мастерские.

Постан. НКФ СССР от 31 марта 1924 г. за № 140/0421302 о выборке бесплатных патентов предприятиями «Домов Крестьянина».

Предприятия «Домов Крестьянина», из'ятые от обложения промысловым налогом, подлежат выборке бесплатных патентов. Настоящее Постановление вступает в действие с 1 апреля тек. года.

Постановление Народного Комиссариата Финансов СССР от 3-го июля 1924 г. № 042116576 о предоставлении льгот по промысловому налогу уездным волостным и сельским «Домам Крестьянина».

«Освободить от государственного промыслового налога уездные, волостные и сельские «Дома Крестьянина» и обслуживающие их просветительные и хозяйственные предприятия: театры, библиотеки, книжную торговлю, книгоноши, заезжие дворы, чайные, столовые, бани, прачечные, сельско-хозяйственные склады, прокатные пункты и ремонтные мастерские».

РАЗ'ЯСНЕНИЯ:

1. Принадлежащие губернским, уездным, волостным и сельским Домам Крестьянина предприятия, исчерпывающий перечень которых дан в Постановлениях НКФ СССР за № 4212 и 042116576, подлежат освобождению лишь при условии, если они обслуживают исключительно клиентов Домов, но не посторонних лиц. При отсутствии этого условия никакие льготы для предприятий, принадлежащих Домам Крестьянина, а в том числе и льготы по закону 7/XII—23 г., не должны иметь места.

(Госналог 5/XII—1924 г. № 04215074/29).

2. Чайные и столовые Дома Крестьянина с музыкой или с продажей вина и пива и прочие предприятия означенных Домов, освобождение их от промыслового обложения не предусмотрено постановлением НКФ Союза ССР от 29/IX—23 года за № 4212,

подлежат обложению промысловым налогом на общих основаниях без применения к ним каких-либо льгот. (Госналог 31/XII—24 г. № 04218777/29).

7. Постановление НКФ СССР от 11 декабря 1923 г. за № 0421279 об освобождении Акц. О-ва «Турсар» от уплаты промыслового налога.

В виду приостановления Постановлением СТО от 30 мая текущего года производственной деятельности Акционерного Общества для эксплоатации изобретений проф. Н. В. Туркина «Турсар», освободить названное Общество от уплаты государственного промыслового налога со времени прекращения им производственной деятельности, согласно Постановления СТО от 30 мая 1923 года.

8. Постановление НКФ Союза ССР от 11 марта 1924 года за № 116/0421242 об освобождении от промналога операций Особ. Сек. Ком. содействия сел.-хозяйству по собиранию марочных и бонных коллекций.

1. Все операции, производимые Особой Секцией при Всероссийском Комитете содействия сельскому хозяйству ВЦИК и ее отделениями по собиранию филателистических (марочных) и бонных коллекций и реализации этих коллекций, от обложения промысловым налогом освободить.

9. Постановление СНК Союза ССР от 21 марта 1924 г. об освобождении Общества Содействия жертвам интервенции от налогов и сборов.

1. Освободить Общество Содействия жертвам интервенции и все его органы от уплаты каких бы то ни было налогов и сборов, взимаемых различными правительственными учреждениями и органами на территории Союза ССР.

2. Освободить всех граждан Союза ССР от уплаты всяких гербовых, нотариальных, канцелярских и прочих сборов, связанных с оформлением документов, актов и иных данных, направляемых Обществу Содействия жертвам интервенции или органам последнего.

3. Разрешить бесплатную пересылку почтой всякой корреспонденции, адресуемой гражданами Союза ССР Обществу Содействия жертвам интервенции или органам последнего.

(Распубл. в «Изв. ЦИК» от 26/III—1924 г., № 70).

10. Постановление НКФ Союза ССР от 25 марта 1924 года за № 129/0421267 об обложении уравнит. сбором операций Госметра по продаже литровых кружек через «Контрагентство Печати».

Освободить от промыслового налога операции киосков «Контрагентства Печати» поп родаже литровых кружек, получаемых от Государственной Конторы по загатовке и продаже метрических весов (Госметр).

Установить обложение уравнительным сбором операции означенной в п. 1 конторы по продаже литровых кружек через «Контрагентство Печати» в размере 1% с оборота.

Ввести настоящее Постаноление в действие с января тек. года.

11. Постановление НКФ Союза ССР от 26 марта 1924 года за № 144/0421288.

Операции Еврейского Колонизационного Общества: 1) по снабжению населения еврейских земледельческих колоний посевным и посадным материалом, живым и мертвым инвентарем; 2) по снабжению еврейских ремесленников сырьем, инструментами и машинами; 3) по выдаче населению ссуд на вышеуказанные цели и 4) содержимые ЕКО учебные и подсобные им заведения для поднятия техники ремесл и сельского хозяйства среди еврейского населения, — освободить от всех государственных и местных налогов и сборов.

РАЗ'ЯСНЕНИЕ.

Циркуляром от 10/IV 1924 г. за № 717 Госналог раз'яснил, что при возбуждении ходатайств о предоставлении предприятиям ЕКО налоговых льгот в порядке указанного выше Постановления НКФ должны быть представляемы удостоверения Комиссии Заграничной Помощи при Президиуме ЦИК СССР.

12. Постаковление Народкого Комиссариата Финансов СССР от 20 июня 1924 года за № 173/042115229.

Сдачу на прокат лодок на Петровско-Разумовском пруду, содержимую Правлением комиссии улучшения быта пролетарского студенчества, в летнем сезоне 1924 г. от промыслового налога освободить, при условии непосредственной эксплоатации этого предприятия названной Комиссией, без отдачи в аренду.

13. Выписка из постановления Совнаркома СССР от 16 сентября 1924 г. об освобождении от промысл. налога О-ва Строителей Международного Стадиона.

1. Освободить с 1/IV—24 г. от государственных и местных налогов и сборов организуемые Обществом Строителей Международного Красного Стадиона, как на территории Красного Стадиона, на Ленинских горах в г. Москве, так и вне ее, народные зрелища и развлечения (спектакли, дискуссии, концерты, гулянья, спортивные представления, катки, водные и лыжные станции, треки и т. д.).

2. Настоящие постановление не распространяется на буфеты и киоски, содержимые указанным обществом, а также на все прочие хозяйственные предприятия, предусмотренные п. «д» § 2 Устава названного Общества, утвержденного Моссоветом РК и КД 15 мая 1923 г.

14. Наркомфин СССР нашел возможным освободить с 1 октября 1924 года от промыслового налога Производственный Отдел Государственного Керамического Исследовательского Института при условии продажи изделий Отдела непосредственно из помещений мастерских, без содержания особых торговых заведений, и обращения доходов от продажи изделий на расширение его научно-исследовательской деятельности.

(Госналог 18/IX—24 г. № 042121606/19).

ЧАСТЬ V.

О ведении торговых книг торговыми и промышленными предприятиями.

Постановление СНК СССР от 18 сентября 1923 г. об обязательном ведении торговых книг торговыми и промышленными предприятиями.

В целях упорядочения торгового оборота, обеспечения коммерческого кредита и установления правильной отчетности торговых и промышленных предприятий Совет Народных Комиссаров СССР в отмену Постановления СНК от 27 июля 1918 г. «о торговых книгах» (С. У. РСФСР 1918 г. № 59, ст. 652) постановил утвердить нижеследующие правила о торговых книгах:

1. Все торговые предприятия не ниже 3-го разряда и все промышленные предприятия не ниже 4-го разряда по расписаниям разрядов торговых и промышленных предприятий, утвержденным ВЦИК и СНК 18 января 1923 г. (С. У. РСФСР 1923 г. № 5, ст. 89, прил. 1 и 2), обязаны вести с соблюдением правил счетоводства нижеследующие торговые книги:

а) торговые предприятия 3-го разряда—кассовую книгу (запись ежедневной выручки и ежеденевного расхода);

б) торговые предприятия 4-го разряда—кассовую, товарную, инвентарную и расчетную (для расчетов с разными лицами и учреждениями, а равно с рабочими и служащими) книги;

в) промышленные предприятия 4 и 5-го разр.,—кроме указанных книг, еще материальную [1]).

Примечание 1. Народному Комиссариату Финансов СССР, по соглашению с Высшим Советом Народного Хозяйства и Народным Комиссариатом Внутренней Торговли, предоставляется освобождать отдельные категории предприятий от ведения тех или иных книг, предусмотренных настоящей статьей.

---

[1]) Ст. 1-ая Настоящего Постановления дополнена 3-мя примечаниями в редакции, предусмотренной Постановлениями СНК СССР от 28 января 1925 г., распубликованным в № 26 „Изв. ЦИК" от 1 февраля 1925 г.

Примечание 2. То же право в отношении отдельных предприятий предоставляется НКФ'ам соответствующих союзных республик по соглашению с ВСНХ или НКВнуторгами тех же республик.

Примечание 3. То же право в отношении отдельных предприятий предоставляется губернским или соответствующим им финансовым отделом, по соглашению с местными советами народного хозяйства и отделами Народного Комиссариата Внутренней Торговли.

2. Торговые предприятия 5-го разряда и промышленные не ниже 6-го разряда обязаны вести счетоводство по системе двойной бухгалтерии.

Примечание. Правила ст. ст. 1 и 2 не освобождают торговых и промышленных предприятий от ведения более сложной отчетности, если таковая установлена для них специальными положениями и правилами.

3. Торговые книги ведутся по усмотрению владельца предприятия на одном из живых языков. Употребление мертвых языков и шифра воспрещается.

4. Торговые книги должны вестись без подчисток, вымарываний или поправок, а также без приписок над и под строками и в пробелах между статьями. В случаях исправления описки или ошибки слова и цифры, подлежащие исправлению, зачеркиваются тонкой чертой, над которой делается оговорка, исправляющая описку или ошибку, подписываемая оговаривающими ее лицами. Если описка или ошибка будет замечена не сразу, и поэтому не может быть оговорена своевременно в указанном выше порядке, то о такой описке или ошибке в тот же самый день, когда она будет обнаружена, записывается в книге особая статья.

5. Торговые книги должны быть переплетены, а страницы их перенумерованы с указанием в конце книги за подписью владельца или уполномоченного им на то лица общего числа страниц в книге.

6. Торговые книги предприятий, обязанных вести согласно ст. 2-й настоящего Постановления счетоводство по системе двойной бухгалтерии, регистрируются порядком, определяемым Инструкцией, выработанной КВТ по соглашению с НКФ и ВСНХ и утвержденной СТО.

7. Торговые книги (с момента последней записи в них), оправдательные документы, а равно копии исходящей и по-

длинная входящая деловая корреспонденция должны храниться в предприятии в течение 3-х лет.

8. Операционный период не должен превышать одного года. Не позже 3-х месяцев после окончания операционного периода, если не установлено других более кратких сроков, все торговые и промышленные предприятия, указанные в ст. 2-й, обязаны составлять годовой отчет, содержащий в себе подробный баланс с выведением прибыли и убытков. Отчет подписывается составителем его и кроме того лицами, стоящими во главе предприятия, как-то: единоличными заведующими или владельцами, всеми полными товариществами, правлениями акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью и т. п.

9. В случае гибели или утраты торговых книг, оправдательных документов и деловой корреспонденции владелец предприятия обязан в течение двух недель заявить о том для сведения соответствующему губэкосо. Последнее, удостоверившись в справедливости заявления, выдает о том удостоверение.

10. Торговые книги, веденные с нарушением вышеизложенных правил, не принимаются в качестве доказательства в пользу их владельца. Нарушения настоящих правил караются в уголовном порядке.

11. Финансовым инспекторам, производящим ревизию предприятий в отношении правильности уплаты промыслового налога и гербового сбора, предоставляется проверять также правильность ведения торговых книг согласно настоящего Постановления, при чем протоколы об обнаруженных неправильностях препровождаются в Народный Суд для возбуждения судебного преследования.

(Расп. в «Изв. ЦИК» 28/IX—1923 г. № 219).

Постановление Совета Народных Комиссаров СССР от 31 июля 1924 г. об освобождении некоторых торговых предприятий 3-го разряда от обязанности вести торговые книги.

Дополнить п. «а» ст. 1-й Постановления СНК Союза ССР от 18/IX—1923 г. (Вестник ЦИК, СНК и СТО Союза ССР 1923 г., № 6, ст. 152) об обязательном ведении торговых книг торговыми и промышленными предприятиями примечанием следующего содержания:

От ведения кассовой книги освобождаются следующие торговые предприятия, перечисленные в перечне предприятий третьего разряда приложенного к Положнию о промысловом налоге (С. У. и Р. РСФСР 1923 г. № 5, ст. 89):

а) производящие торговлю из подвижных или небольших постоянных помещений (киоски, будки, навесы, палатки, углы);

б) поименованные в п.п. 1, 4, 5, 12 и 13 указанного перечня предприятий третьего разряда, если они расположены в сельских местностях и содержатся без наемных служащих;

в) все содержимые без посторонней помощи инвалидами труда и войны, кои по своим физическим недостаткам лишены возможности самостоятельно производить записи.

(Расп. в Собр. Зак. 1924 г. № 3, ст. 45).

Постановление Совета Труда и Обороны Союза ССР от 28/XII—1923 г.

ИНСТРУКЦИЯ

о порядке регистрации торговых книг торговыми и промышленными предприятиями, обязанными вести счетоводство по системе двойной бухгалтерии.

На основании ст. 6-ой Постановления СНК Союза ССР от 18 сентября 1923 г. об обязательном ведении торговых книг торговыми и промышленными предприятиями (Вестник ЦИК, СНК и СТО СССР № 6, ст. 152), Совет Труда и Обороны Союза ССР постановляет утвердить нижеследующую Инструкцию.

1. Торговые предприятия V разряда и промышленные не ниже VI разряда обязаны пред'являть книги «Главную» и «Расчетную» для регистрации до их открытия.

2. Регистрация торговых книг возлагается на Президиум Губисполкомов (или соответствующие им органы), а где сохранены губернские (или соответствующие им) Экономсовещания—на упомянутые Экономсовещания.

3. Книги, указанные в ст. 1, должны быть пронумерованы, прошнурованы и пропечатаны путем наложения сургучной печати регистрирующего учреждения на конце шнура.

4. Отметка о регистрации делается на последней странице книги по приложенной к настоящей Инструкции форме (форма № 1) [1]).

5. Регистрирующее учреждение ведет «реестр торговых книг» по приложенной к настоящей Инструкции форме (форма № 2) [1]).

6. Регистрация должна быть произведена регистрирующим учреждением не позднее 3-х дней со дня пред'явления торговых книг к регистрации.

---

[1]) Формы № 1 и 2 см. в особом приложении с формами.

7. Регистрация книг не подлежит обложению никакими сборами.

8. Упомянутые в ст. 1-й предприятия, открывшие книги до опубликования настоящей Инструкции, обязаны представить таковые для регистрации в месячный срок со дня опубликования настоящей Инструкции.

(Расп. в «Изв. ЦИК» 10/I—1924 г. № 8).

Постановление СТО Союза ССР от 19 февраля 1924 г. об изменении ст. 1-й Инструкции о порядке регистрации торговых книг торговыми и промышленными предприятиями, обязанными вести счетоводство по системе двойной бухгалтерии.

Во изменение Инструкции от 28 декабря 1923 года о порядке регистрации торговых книг торговыми и промышленными предприятиями, обязанными вести счетоводство по системе двойной бухгалтерии («Изв. ЦИК СССР и ВЦИК», от 10 января 1923 г.), Совет Труда и Обороны Союза ССР постановляет:

Изложить ст. 1 упомянутой Инструкции в следующей редакции:

1. Торговые предприятия V разряда и промышленные не ниже VI разряда обязаны пред'являть книги «Главную» и «Ресконтро дебиторов и кредиторов» для регистрации до их открытия.

(Расп. в «Изв. ЦИК» 22/II—1924 г. № 48).

РАСПОРЯЖЕНИЯ И РАЗ'ЯСНЕНИЯ НКФ.

I. О проверке правильности ведения предприятиями торговых книг.

Согласно постановления Совета Народных Комиссаров СССР от 18 сентября 1923 г. все торговые предприятия не ниже III разр. и все промышленные предприятия не ниже IV разряда обязаны вести торговые книги с соблюдением правил, изложенных в указанном Постановлении.

Торговые книги предприятий—государственных, кооперативных и частных, ведущиеся правильно и с достаточной полнотой, являются наиболее совершенным источником для определения оборотов этих предприятий при обложении их уравнительным сбором.

Однако для того, чтобы книги могли быть признаны основанием для определения по ним сблагаемых оборотов, необходима тщательная проверка их в отношении правильности и полноты их ведения, с каковою целью Центроналог считает необходимым в дополнение к вышеуказанному Постановлению СНК и циркуляру от 3 мая 1923 года № 403 [1]) дать нижеследующие указания:

---

[1]) См. п. 195 Св. ц. на стр. 134.

1. Прежде всего необходимо иметь в виду, что отсутствие в торговых книгах нарушений правил, установленных СНК 18 сентября 1923 г., не может служить еще достаточным основанием для определения по ним облагаемого оборота предприятия, так как помимо соблюдения указанных правил торговые книги, представляемые для определения оборота, должны удовлетворять требованиям специального характера, соответствующим Правилам взимания уравнительного сбора, которые указаны ниже.

2. Представляемые предприятием налоговым органам книги должны удовлетворять необходимым требованиям с внешней стороны: они должны иметь надписи их названия и принадлежности их данному предприятию; все страницы в них должны быть пронумерованы, и на последней странице сделана отметка об их количестве за подписью ответственного по предприятию лица; записи в них должны вестись чернилами, без подчисток, поправок и приписок между строк или статей и вообще с выполнением требований ст. ст. 4 и 5 вышеуказанного Постановления СНК.

Книги должны иметь признаки постепеннгоо их ведения, и потому могут быть не приняты для определений оборота книги, носящие следы составления их в один прием, специально для представления налоговым органам, как, напр., написанные одними или свежими чернилами, безукоризненно чистые и т. п.

3. Что касается рода и количества представляемых книг, то требования в этом отношении должны сообразовываться с размерами и характером предприятия и внушаемым им доверием.

Для полноты и достоверности сведений об обороте, как общее правило, следует требовать пред'явления всех книг, обязательных для ведения, согласно Постановления СНК, при чем одна книга ежедневной выручки и ежедневного расхода (Пост. СНК ст. 1 п. «а») может быть признана достаточной лишь в тех случаях, когда безусловно известно, что продажа ведется или услуги оказываются исключительно за наличный расчет. Но в таких случаях для проверки записей в книге необходимо требовать те документы, на основании которых книга ведется: счета, черновые записи и проч. Такие же документы следует требовать во всех случаях возникающих сомнений по поводу представленных книг. Если же предприятие работает и в кредит, то необходимо представление соответствующей расчетной книги (ресконтро) с дебиторами. По предприятиям (с товарным оборотом) более значительных размеров (ст. 1 п. «б» и «в» Постановл. СНК) обязательно следует требовать товарную книгу; наиболее же значительным из этих предприятий следует рекомендовать ведение книг по системе двойной бухгалтерии, которые заслуживают большего доверия со стороны налоговых органов.

По предприятиям, указанным в ст. 2 Постановления СНК, торговые книги для определения оборота должны приниматься лишь при условии ведения их по системе двойной бухгалтерии. В этих случаях при требовании пред'явления книг, помимо вышеуказанных обстоятельств, необходимо иметь в виду систему их в данном предприятии: безусловно необходимо требовать пред'явления основных книг (главная, журнал, кассовая), что же касается вспомогательных, то потребность их должна быть установлена в каждом отдельном случае. Чаще других нужна бывает товарная книга—для проверки показаний главной о движении товара.

4. Представленные для определения оборота книги не должны иметь недостатка по своему содержанию:

а) они должны обнимать собою все операции данного предприятия (товарные, комиссионные, по подрядам и поставкам и проч.).;

б) записи и цифры в них должны находиться в полном соответствии между собою, с торговыми документами, с заявлением (или отчетом) об обороте и с фактическим положением дела. Так, например, могут быть не приняты книги, в которых обнаружены записи явно неправильных цен, или некоторые операции проведены по вспомогательным книгам, но не перенесены в главную, по книгам показан оборот в меньшем размере, чем в заявлении или отчете, не проведен отпуск товаров для владельца, его семьи и т. п.;

в) в книгах должны быть ежедневные записи операций предприятия;

г) в них должны быть подведены месячные итоги.

На основании ст. 2 Постановления СНК финансовые инспекторы должны проверять ведение предприятиями торговых книг, обращая при этом должное внимание на правильность записей оборотов.

В предприятиях крупнейших и со сложной системой счетоводства проверка книг должна производиться финансовым инспектором по возможности при участии лиц, обладающих знанием бухгалтерии. Заведующие Губфинотделами в подлежащих случаях должны, когда окажется возможным, командировать таких лиц из числа сотрудников бухгалтерских отделений ГФО и УФО в помощь финансовым инспекторам. В случаях отсутствия книг или ведения их с нарушением правил, установленных Постановлением СНК 18 сентября с. г., составляются особые протоколы, которые финансовыми отделами должны препровождаться в Народный Суд для возбуждения судебного преследования.

В соответствии с установленными правилами п. 14 заявления об обороте (Прилож. к ст. 74 Инстр. 5 июля с. г.) должен быть заменен следующими двумя пунктами:

«14. Какие торговые книги ведутся в предприятии».

«15. Желает ли владелец предприятия представить торговые книги в Налоговую Комиссию в подтверждение показанного в п. 13 оборота».

В случае заявления о неведении книг предприятиями, указанными в ст. ст. 1 и 2 Постановления СНК 18 сентября, копия заявления препровождается финотделом в суд для привлечения к ответственности владельца предприятия.

В случае отрицательного ответа по п. 15 или признания представленных книг неудовлетворительными Налоговая Комиссия определяет оборот по нормам или по имеющимся у нее другим данным, и в случае обжалования этого постановления в дальнейшем книги не принимаются в подтверждение жалобы.

Представленные в Налоговую Комиссию книги должны рассматриваться Комиссией или председателем ее в присутствии лица, представляющего книги, если он пожелает присутствовать и явится для этого в указанный срок, при чем результаты осмотра книг председателем должны быть занесены на последнюю страницу заявления об обороте и доложены Налоговой Комиссии для соответствующего постановления. В случае отказа в принятии книг для определения оборота, об этом должен быть составлен протокол согласно указаниям циркуляра 3 мая 1923 № 403, а в случае обнаруженных нарушений правил, установленных СНК 18 сентября, копия протокола препровождается финотделом в Народный Суд для возбуждения уголовного преследования (Циркуляр Цетитроналога СССР 10 ноября 1923 г. за № 153).

II. В дополнение к циркуляру от 10 ноября 1924 г. за № 153 о поверке правильности ведения предприятиями торговых книг Центроналог предлагает воздержаться от пред'явления к рыночным торговцам и торговцам в сельских местностях требования об обязательном ведении торговых книг впредь до разрешения этого вопроса в Совете Народных Комиссаров [1]) (Циркуляр Центроналога СССР 14 ноября 1923 г. за № 17. 1)

III. НКФ по соглашению с ВСНХ и КВТ сообщает, что отдельные предприятия и заведения, входящие в состав организаций с об'единенным счетоводством, не должны признаваться обязанными вести торговые книги, требуемые системой двойной бухгалтерии, даже если они выбирают патенты V разряда на торговые и не ниже VI разряда на промышленные предприятия. К таким предприятиям могут пред'являться финорганами требования о представлении лишь торговых книг, указанных в п. «б» ст. 1 Постановления СНК СССР от 18 сентября 1923 года (кассовая, товарная, инвентарная и расчетная книги)—для торговых предприятий и указанных в п. «в» (кассовая, товарная, инвентарная, расчетная и материальная книги)—для промышленных предприятий (Циркуляр НКФ СССР 2 апреля 1924 г. за № 692).

IV. О ревизии торговых книг.

Постановлением СНК от 18 сентября 1923 года об обязательном ведении торговых книг торговыми и промышленными предприятиями (ст. 11) на финансово-налоговые органы возложена обязанность проверки правильности ведения этих книг.

Хотя по точному смыслу Постановления поверке могут подлежать торговые книги как частных, так и государственных и кооперативных предприятий, но, в виду имеющихся сведений о сравнительной исправности бухгалтерии в предприятиях двух последних категорий, на очереди стоит поверка торговых книг в частных предприятиях.

В виду важного значения правильной постановки этого дела для интересов казны, Наркомфин в дополнение циркуляра от 10 ноября 1923 г. за № 153 предлагает при организации его руководствоваться нижеследующими указаниями.

Первою задачею в целях правильной организации поверки торговых книг должна быть поставлена надлежащая подготовка местного финансового аппарата к исполнению возложенных на него Постановлением СНК обязанностей. Необходимо ближайшим образом озаботиться о том, чтобы фин. инспекторы изучили правила торгово-промышленной бухгалтерии, что может быть достигнуто организацией кратких курсов бухгалтерии, снабжением их для руководства учебниками бухгалтерии и т. п. Кроме того, для производства проверки книг в крупнейших предприятиях в помощь фининспекторам должны по мере возможности командироваться по распоряжениям заведующих ГФО специалисты из состава бухгалтерских отделений ГФО и УФО.

Помимо финансовых инспекторов, отдельные поручения проверки книг могут даваться Губфинотделами и помощникам финансовых инспекторов, а также ответственным работникам Губфиотделов.

Далее, поверка книг должна иметь систематический характер и производиться по разработанному плану, при чем рекомендуется по возможности соединять эти поверку книг с гербовой ревизией. Уделяя наибольшее внимание крупнейшим частным предприятиям,

---

[1]) См. выше Постановление СНК СССР от 31 июля 1924 г.

финансовые органы ни в коем случае не должны оставлять без внимания и более мелкие частные предприятия (4 и 3 разрядов) в городах.

Лица, производящие проверку торговых книг, должны выяснить на месте: 1) все ли требуемые Постановлением СНК книги ведутся, 2) удовлетворяют ли они требованиям Постановления СНК с внешней стороны (переплетены ли, пронумерованы ли листы, не имеется ли недопустимых помарок и поправок и проч.), 3) в подлежащих случаях (ст. 2 Постановления СНК) ведутся ли по системе двойной бухгалтерии и, если ведутся, то зарегистрированы ли они в порядке Инструкции СТО 28 декабря 1923 г., 4) имеются ли к записям в книгах оправдательные документы, и 5) нет ли несогласованности в записях отдельных книг как между собою, так и с оправдательными документами и с действительным положением дела.

Проверка книг должна производиться в присутствии владельцев (администрации) предприятия или уполномоченных ими лиц. О производстве проверки делается отметка на последних страницах книг за подписью лица, производящего проверку с указанием ее времени.

Об обнаруженных при проверке нарушениях Постановления СНК 18 сентября 1923 года составляется протокол, в котором должно быть указано: 1) время и место составления его, 2) наименование составителя протокола, 3) название предприятия и его местонахождение, 4) по какому промысловому патенту содержится предприятие, 5) наименование владельца и его местожительство (или местонахождение правления организации), 6) в чем состоит нарушение Постановления СНК 18 января 1923 года, 7) наименование лиц (с указанием их должностей), в присутствии которых составлен протокол, 8) подписи лиц, присутствовавших при составлении протокола, и составителя.

Составленные протоколы представляются в подлежащие Уфинотделы или (в губернских городах) в Губфинотделы и последними передаются в Народный Суд для привлечения виновных к соответственности по ст. 226 Угол. Кодекса.

Имея в виду, что для некоторых в особенности мелких предприятий ведение торговых книг с соблюдением требований Постановления СНК 18 сентября окажется делом новым и потому затруднительным, следует учитывать это обстоятельство и при проверке книг, в виду чего необходимо, чтобы в течение 1-го полугодия проверка имела не только характер ревизии, но и инструктирования предприятий. Точно также и в составляемых протоколах составителям их надлежит давать свои заключения о степени виновности владельцев предприятий.

О ходе работ по проверке правильности ведения торговых книг Губфинотделы представляют Налоговым Управлениям Наркомфинов Союзных Республик каждые три месяца погубернские сведения по прилагаемой форме [1]).

Сведения эти представляются Губфинотделами не позднее одного месяца со дня окончания отчетного периода, не позже 1-го февраля за октябрь—декабрь, не позднее 1 мая за январь—март, не позднее 1 августа за апрель—июнь и т. д. Налоговые Управления Наркомфинов в месячный срок представляют сводки этих сведений (по той же форме) в Госналог.

Первые отчетные сведения должны быть представлены Губфинотделами к 1 мая 1924 года и обнимать полугодовой период октябрь—

---

[1]) Форму см. в особом приложении с формами.

март текущего бюджетного года (Циркуляр Госналога СССР от 25 января 1924 г. за № 455).

Производство поверки торговых книг местными органами Наркомвнуторга не освобождает фин органы от обязанности проверки торговых книг в интересах фиска, и составляемые органами Наркомвнуторга протоколы о результатах поверки ими правильности ведения торговых книг не должны иметь решающего значения для финорганов при использовании ими торговых книг в целях правильного обложения налогами (Госналог, 11 декабря 1924 года № 04216059/27).

V. О принятии мер к инструктированию фининспекторов в области знаний ведения и проверки торговых книг и порядка проверки торговых книг.

Для обеспечения наиболее успешного выполнения фининспекторами возложенной на них Постановлением СНК от 18 сентября 1923 г. задачи по проверке правильности ведения торговых книг и для усовершенствования методов этой работы (в особенности в предприятиях крупнейших с технически сложной системой счетоводства) необходимо требуется, чтобы фининспекторы и их помощники обладали соответствующими знаниями в области счетоводства и отчетности торгово-промышленных предприятий.

В этих целях местам надлежит принять все меры для инструктирования фининспекторов в области счетоводства и отчетности коммерческих предприятий, каковыми мерами являются:

1)производство поверки книг в предприятиях характерных, крупнейших и со сложной системой счетоводства при непременном участии лиц, обладающих знанием бухгалтерии;

2) устройство обязательных периодических совещаний при участии опытных бухгалтеров для изучения правил ведения торговых книг и практических приемов поверки их.

Составление протоколов об осмотре книг, хотя бы в них не было обнаружено никаких дефектов, обязательно, при чем цифровые данные, на основании которых имеет быть принят оборот или прибыль, должны быть приведены в протоколе без всяких из'ятий.

При проверке книг необходимо обращать внимание на следующее:

1) с внешней стороны книги должны удовлетворять требованиям, предусмотренным ст. ст. 4 и 5 Постановления СНК 18 сентября 1923 года;

2) книги торговых и промышленных предприятий, обязанных вести счетоводство по системе двойной бухгалтерии, должны быть зарегистрированы в порядке Постановления СТО от 28 декабря 1923 года;

3) книжные записи должны иметь признаки постепенного их ведения, вследствие чего книги, носящие следы составления в один прием, специально для пред'явления их налоговым органам, не должны быть принимаемы для определения оборота;

4) род и количество торговых книг должны отвечать требованиям ст. 1-й вышеуказанного Постановления СНК;

5) книжные записи должны обнимать все операции данного предприятия и вестись таким образом, чтобы по ним возможно было проверить выведенный общий результат деятельности предприятия (прибыль—убыток);

6) от предприятий III разр., обязанных вести только одни кассовые книги, следует требовать для поверки книжных записей пред-

ставления оправдательных документов, подтверждающих их правильность;

7) от предприятий IV разряда, работающих в кредит, безусловно необходимо представление расчетной книги, по предприятиям с товарным оборотом—товарной книги;

8) в предприятиях, перечисленных в ст. 2 Постановления СНК, книги должны вестись по системе двойной бухгалтерии, при этом необходимо иметь в виду, что товарные, кассовые и расчетные книги без главной не могут быть приняты для определения оборота;

9) книги должны обнимать полный, безразлично, календарный или бюджетный год, т.-е. период времени, равный 12-ти месяцам;

10) в книгах должны быть закрыты все счета с подведением ежемесячных и общих итогов;

11) в книгах должен быть счет баланса, счет товаров, материалов и изделий к началу и концу года, счет капитала, счет прибыли и убытка и т. д.;

12) правильность вступительных балансов должна быть доказана или представлением книг за прошедший год, или нотариальными выписками из тех книг.

Составление протоколов о поверке книг, как сказано выше, обязательно, при чем цифровые данные, на основании которых имеет быть принят оборот или прибыль, должны быть приведены в протоколе без всяких из'ятий, так, например:

1) при поверке предприятий по товарной торговле в составленном протоколе должны быть указаны: а) балансы входящий и исходящий, б) оборот, выведенный по записям товарной книги, с подразделением общего оборота на операции, произведенные за наличные, в кредит, по подрядам и поставкам, в) такой же оборот, выведенный по главной книге по счету товаров, г) валовая прибыль и чистая прибыль, д) точный перечень статей, отнесенных к расходам и потерям (жалованье служащим, привоз товаров, плата за помещение, комиссионное вознаграждение и т. д.);

2) при поверке комиссионной торговли в протоколе должны быть указаны: а) балансы входящий и исходящий, б) счет прибыли и убытков, в) торговых расходов, г) счет домашних расходов, д) размер комиссионного (в процентах) вознаграждения со стоимости проданных и отпущенных товаров, е) наименование фирм, которые обслуживают посредничеством данное предприятие, ж) валовой заработок или оборот по предприятию, выведенный на основании вышеуказанных счетов;

3) по промышленным предприятиям протокол поверки торговых книг должен содержать следующие данные: а) род вырабатываемых изделий, б) характер продажи (партиями), в) источник получения сырья (свои склады), г) производится ли продажа только из отдельных торговых помещений, или из складов, д) сколько было продано в отчетном периоде изделий за наличные и в кредит, т.-е. оборот по товарной книге, е) такой же оборот по главной книге по счету производства, полученный путем суммирования стоимости всех проданных в текущем периоде изделий, ж) валовая прибыль и чистая прибыль по счету прибылей и убытков, з) исчерпывающий перечень статей, отнесенных к расходам и потерям.

Кроме того, в протоколах должен быть отмечен порядок ведения книг: а) перечень заведенных книг, б) на каком языке ведутся записи, в) отсутствие или наличие помарок, подчисток, перечеркиваний, г) порядок регистрации и т. д.

Представленные в Налоговые Комиссии книги должны быть рассмотрены в присутствии лица, составлявшего книги, если он заявит о своем желании присутствовать и явится в указанный срок.

Результаты осмотра книг должны быть занесены на последнюю страницу заявления об обороте. В случае отказа в принятии книг для определения оборота, о том должен быть составлен протокол в порядке циркуляра Центроналога от 3 мая 1923 г. за № 403.

В случае обнаружения нарушений правил, установленных Постановлением СНК 18 сентября 1923 г., копия составленного протокола препровождается в Нарсуд для возбуждения уголовного дела (Циркуляр Налог. Упр. РСФСР 25 января 1924 г. № 522).

VI. О праве Налоговых Комиссий требовать пред'явления переведенных на госуд. язык выписок из торговых книг.

Наркомфин СССР по соглашению с Наркомнац и Комвнуторгом, раз'ясняет, что в тех случаях, когда торговые книги ведутся не на государственном языке данной местности, Налоговым Комиссиям предоставляется право требовать от владельцев предприятий пред'явления соответствующих выписок из торговых книг, засвидетельствованных нотариусом, в переводе на государственный язык данной местности.

Государственным языком данной местности надлежит считать тот, который признан таковым постановлением высшего органа власти национально-территориального об'единения (Цирк. НКФ СССР, 22/IV—1924 г. № 760).

VII. Необходимость ведения счетоводства по системе двойной бухгалтерии для базисных спичечных складов, обязанных выборкою патента 5 разряда, отпадает, в связи с изданием циркуляра Наркомфина СССР от 2 апреля т. г. за № 692 (опубликован в «Вестнике Финансов» за № 32), коим филиальным отделениям организаций с об'единенным счетоводством, содержимым по патентам 5 разряда, предоставлено право вести упрощенное счетоводство торговых предприятий 4 разряда (Госналог, 12/VII—24 г. № 042111894/33).

VIII. Постановление СНК СССР от 18/IX—23 г. об обязательном ведении предприятиями торговых книг и об ответственности за нарушение этого постановления полностью распространяется и на местечковые поселения (В Налоговое Управление НКФ БССР, 13/VIII—24 г. № 042120493).

IX. Наблюдающиеся до настоящего времени массовые нарушения Постановления Совнаркома от 18/IX—1924 года о ведении торговых книг вызывают необходимость систематической и упорной борьбы со стороны финорганов за проведение означенного постановления в жизнь.

Наиболее действительным стимулом к выполнению владельцами предприятий этого постановления может быть реальная угроза уголовной ответственности.

Признавая целесообразным возможно широкое применение этой меры, Наркомфин находит необходимым в дополнение к циркуляру от 25/I—1924 года за № 455, напомнить Финотделам, что на них лежат следующие обязанности по проведению в жизнь постановления Совнаркома от 18/IX—1924 года:

1) подготовка местного финансового аппарата к исполнению возложенных на него постановлением СНК обязанностей, 2) органи-

зация поверки книг по определенному плану, 3) тщательная проверка протоколов о нарушениях означенного постановления, которое бы исключало возможность пред'явления недостаточно обоснованных обвинений, 4) направление протоколов в Нарсуд и поддержка обвинения в суде (Циркуляр НКФ СССР от 23/IX—24 г. № 1244).

X. Удостоверения об утрате или гибели торговых книг, оправдательных документов и деловой корреспонденции в губерниях, где ГЭКСО ликвидированы, должны выдаваться учреждениями, ведающими регистрацией книг согласно ст. 2-ой постановления СТО от 28/XII—1923 года (Госналог, 18/X—1924 г. № 0421747/27).

XI. О порядке ведения торговых книг.

Постановлением Совета Народных Комиссаров СССР 18 сентября 1923 г. на владельцев торговых предприятий не ниже III разряда и промышленных предприятий не ниже IV разряда возложена обязанность ведения с 1 октября 1923 г. торговых книг по правилам, указанным в означенном постановлении.

В виду возложенной законом на финансовые органы обязанности поверки правильности ведения торговых книг, Госналог считает полезным преподать нижеследующие раз'яснения.

1. Интересы как государства, так и плательщиков требуют того, чтобы при исчислении налогов как оборот (для промыслового налога), так и прибыль (для подоходного) определялись правильно т.-е. в размере, соответствующем действительному положению дела. Этой цели и могут служить правильно веденные торговые книги предприятий.

Но для того, чтобы книги могли быть приняты для определения оборота или прибыли, они не должны иметь недостатков как с внешней, так и с внутренней стороны.

Книги должны быть переплетены и страницы в них пронумерованы; пробелы в записях не допускаются, а пустые места должны быть заполнены косой чертой; нельзя вырывать страницы, заменять их новыми, вклеивать добавочные, записи должны вестись хронологически, т.-е. в строгом порядке последовательности операций. Не допускается подчисток и записей между строк. Вообще с внешней стороны книги должны удовлетворять требованиям ст. ст. 4 и 5 Постановления СНК 18/IX—1923 г.

С внутренней стороны торговые книги должны обладать полнотой и ясностью содержания: так, например, они должны обнимать собой все операции данного предприятия (торговые, комиссионные, по подрядам и поставкам, по ярмаркам и т. п.); по всем операциям предприятия, как общее правило, должны быть налицо оправдательные документы, в особенности—расходные; записи и цифры в них должны находиться в полном соответствии между собою и с оправдательными документами. Вообще из книг должно быть вполне ясно положение дела как в целом, так и во всех его подробностях.

Помимо этого необходимо иметь в виду еще некоторые требования специально налогового характера, которым должны удовлетворять торговые книги при представлении их в Налоговые Комиссии.

По Положению о промысловом налоге налогом облагается не лицо, не владелец предприятия, а самое предприятие, и при том—каждое в отдельности, за исключением подотчетных предприятий, облагаемых по совокупному их обороту, где плательщиком признается вся организация в целом.

В виду этого в торговых книгах деятельность каждого предприятия должна отражаться в полном объеме и не должна смеши-

ваться ни с операциями другого предприятия ни с личным хозяйством самого владельца. Таким образом, книги должны вестись по каждому предприятию в отдельности, как это требуется и постановлением СНК, а всякого рода услуги, оказываемые предприятием его владельцу, или отпуски ему товаров из предприятия, должны показываться по книгам так же, как и все другие операции, т.-е. в виде продажи за наличные или в кредит или в виде особого счета.

Далее следует иметь в виду и те периоды, по которым производится обложение, а именно—полугодия октябрь—март и апрель—сентябрь, при чем в каждом полугодии обложение производится по обороту или доходу за предшествующее полугодие. Поэтому необходимо, чтобы деятельность предприятия за указанные периоды отражалась в книгах с достаточной ясностью и полнотой и чтобы при представлении книг в Налоговые Комиссии за эти периоды были подведены итоги.

Следует помнить, что промысловым уравнительным сбором обороты облагаются из различных процентов, в зависимости от рода торговли (оптовая, розничная) и вида продаваемых товаров. Поэтому, во избежание обложения из наибольшего процента рекомендуется вести в книгах отдельно записи всех операций, облагаемых уравнительным сбором из различных процентов, руководствуясь в этом деле утвержденной Наркомфином классификацией предприятий и табелью процентов обложения («Вестник Финансов» 1923 г. № 30, прил. 3).

2. Обязательные формы для торговых книг временно не устанавливаются, и потому следует вести их по общепринятым бухгалтерским формам, с тем, однако, чтобы в них были соблюдены все правила, изложенные в вышеуказанном постановлении СНК, а также и все сведения, необходимые для правильного исчисления оборота и прибыли предприятия, в частности:

а) кассовая книга должна содержать в себе записи ежедневного прихода и расхода всех денежных сумм по предприятию. С особенной тщательностью и подробностью эта книга должна вестись в торговых предприятиях III разряда, где она является единственной книгой, по которой может быть определен оборот предприятия. Не требуется обязательно, чтобы в кассовую книгу записывался каждый отпуск товара; достаточно записей общих сумм ежедневной выручки; но если в предприятии продаются различные товары, оборот по которым облагается уравнительным сбором не из одинакового процента, то следует общую ежедневную выручку разделять на суммы по родам этих товаров. В качестве оправдательных документов к Кассовой книге следует сохранять кассовые талоны (если в предприятии имеется особый кассир) или вести черновые тетради с записями выручки по каждому отдельному отпуску товара.

Точно также должны сохраняться и расходные документы (по покупке товаров, по платежам за помещение, за коммунальные услуги и пр.).

Если предприятием производится продажа в кредит, то одной кассовой книги для определения облагаемого оборота не достаточно: в таких случаях следует вести и расчетную книгу.

б) В расчетную книгу должны записываться все расчеты с кредиторами и дебиторами предприятия по всякого рода долгам и обязательствам: по отпуску или получению товаров в кредит, по уплате за помещение, за коммунальные услуги, по заработной плате рабочим и служащим и пр.

в) Товарная книга должна служить для количественного и денежного учета движения (покупка и продажа) товара в предприятии, с показанием остатков к началу и концу операционного периода.

В промышленных предприятиях эта книга иначе называется книгой готовых изделий.

г) Инвентарная книга служит для учета и проверки в натуре всего имущества и капиталов предприятия путем составления балансов начинательных и заключительных. Начинательный баланс составляется к началу операционного периода предприятия. В активе его показывается все имущество предприятия, товары, деньги, валюта, текущие счета и проч., а также суммы за должниками предприятия, а в пассиве—все обязательства и долги предприятия и его капитал. По истечении каждого операционного периода в таком же виде составляется заключительный баланс, с выводом полученной предприятием прибыли или убытка, как разница между активом и пассивом, которая должна быть равна оказавшемуся за отчетный период увеличению или уменьшению капитала.

В виду того, что частные предприятия облагаются промысловым и подоходным налогами по полугодиям, необходимо составлять балансы к началу и концу каждого полугодия.

д) Материальная книга ведется в промышленных предприятиях для количественного и денежного учета материалов, поступающих в производство, путем записи их прихода, т.-е. покупки, и расхода, т.-е. отпуска для работ.

е) Для торговых предприятий V разряда и промышленных выше V разряда законом установлено ведение торговых книг по системе двойной бухгалтерии. Как основные (главная, журнал) так и вспомогательные книги должны вестись с соблюдением этих правил и выше изложенных указаний, при чем книги должны быть зарегистрированы в порядке Инструкции, утвержденной Советом Труда и Обороны 28 декабря 1923 г. Весьма желательно, чтобы и предприятия низших разрядов, имеющие возможности вести полное счетоводство, переходили к ведению книг по системе двойной бухгалтерии, как наиболее совершенной и потому более обеспечивающей правильное исчисление оборотов и прибылей и доверие со стороны налоговых органов.

3. Ведение торговых книг допускается только на одном из живых языков. При этом во всех тех случаях, когда книги ведутся на языке, непонятном для Налоговых Комиссий, она в праве потребовать от владельца предприятий представления выписок из книг, засвидетельствованных нотариусом, в переводе на язык, признанный высшим органом власти государственным в данной местности.

4. Закон не возлагает на владельцев предприятий обязанности представления книг в Налоговые Комиссии для определения по ним оборотов и прибыли. Но в случае отказа в представлении книг, при исчислении налога, таковые могут быть не приняты к рассмотрению при подаче плательщиком жалобы на обложение.

5. Неправильные или неполные, не соответствующие действительности записи в торговых книгах строго караются по уголовным законам. Кроме того, подобные случаи ведут в будущем к тяжелым последствиям для владельцев предприятий, лишая их доверия со стороны налоговых органов и кредита (Госналог, 8/X—1924 года № 0421624/33).

ЧАСТЬ VI.

О сборе в пользу особой секции Всероссийского Комитета Содействия сельскому хозяйству при ВЦИК, заменившей упраздненный Последгол.

Постановление Всероссийского Центрального Исполнительного Комитета и Совета Народных Комиссаров о дополнительном обложении торговых и промышленных предприятий на проведение мероприятий по борьбе с последствиями голода от 18/I—1923 года.

Для усиления фонда Центральной Комиссии по борьбе с последствиями голода при ВЦИК Всероссийский Центральный Исполнительный Комитет и Совет Народных Комиссаров постановляют:

1. Установить дополнительное обложение предприятий, производящих предметы роскоши и торгующих ими, в размере 50% стоимости основных патентов, выбираемых этими предприятиями, и 1% с оборота сверх уравнительного сбора, взимаемого с них в порядке правил о промысловом обложении производства предметов роскоши и торговли ими.

2. Установить дополнительное обложение кафе, ресторанов, отнесенных расписанием торговых предприятий к IV и V разрядам, в размере 100% стоимости выбираемых ими изделий в размере 10% их стоимости.

3. Установить дополнительное обложение торговых заведений, продающих исключительно вино и пиво, в размере 2% с оборота.

4. Установить надбавку к патентам на продажу вина и пива в размере 100% их стоимости.

5. Установить надбавку к патентам на продажу табачных изделий в размере 10% их стоимости.

6. Сохранить для ЦК Последгол установленную в марте 1922 г. Наркомфином надбавку к продажной стоимости игральных карт в размере 50%.

7. Все поступления от указанных в п.п. 1—6 источников зачислять на счета Центральной Комиссии по борьбе с последствиями голода при ВЦИК.

8. Настоящее Постановление ввести в действие с 1 января 1923 года.

(Распуб. в «Изв. ВЦИК» от 24/I—1923 г., № 15).

Выписка из декрета Всероссийского Центрального Исполнительного Комитета от 20/VI — 1923 г. о ликвидации Центральной Комиссии по борьбе с последствиями голода и ее местных органов.

1. Ликвидировать Центральную Комиссию по борьбе с последствиями голода при Всероссийском Центральном Исполнительном Комитете и ее местные органы с 1 августа 1923 года.

4. Функции Центральной Комиссии по борьбе с последствиями голода при Всероссийском Центральном Исполнительном Комитете передать во Всероссийский Комитет Содействия сельскому хозяйству при Всероссийском Центральном Исполнительном Комитете, образовав при нем особую секцию по восстановлению сельского хозяйства и по предупреждению голода.

5. Все средства Центральной Комиссии по борьбе с последствиями голода при Всероссийском Центральном Исполнительном Комитете в виде дополнительных торгово-промышленных обложений предметов роскоши и др. доходных статей Центральной Комиссии по борьбе с последствиями голода передать в названную секцию при Всероссийском Комитете Содействия сельскому хозяйству.

(Распубл. в Собр. Узакон. 1923 г., № 62, ст. 585).

РАЗ'ЯСНЕНИЯ:

1. Предприятия, обязанные выбирать, кроме основных промышленных и торговых патентов, еще и добавочные патенты на роскошь, должны согласно Постановлению 18 января 1923 г., уплачивать дополнительный сбор в фонд Особой Секции в размере 50% стоимости только основных своих патентов на торговые и промышленные предприятия (п. 351 Св. ц.).

2. С добавочных патентов на роскошь, выбираемых этими предприятиями и с патентов на содержимые при них склады дополнительный сбор в фонд осособй Секции не взыскивается (п. 352 Св. ц.).

3. Личные промысловые патенты, выбираемые ремесленниками, вырабатывающими предметы роскоши, от дополнительного сбора в фонд Особой Секции—свободны (п. 353 Св. ц.).

4. Кафе и рестораны, отнесенные расписанием торговых предприятий к 4 и 5 разрядам, также должны уплачивать дополнительный сбор в особый фонд Секции только с основных торговых патентов (п. 354 Св. ц.).

5. Пунктом 3-м Постановления 18 января 1923 года установлено дополнительное обложение уравнительным сбором торговых заведений, продающих исключительно вино и пиво, в размере 2% с оборота (п. 355 Св. ц.).

6. Действие п. 3 Постановления ВЦИК и СНК от 18/I—1923 г. о дополнительном обложении предприятий в пользу Особой Секции по восстановлению сельского хозяйства (б. ЦК Последгол) распро-

страняется на предприятия, производящие торговлю водочными изделиями (Госналог, 21/IV—1924 г. № 04217567/42).

7. П.п. 4 и 5 Постановления имеют в виду только акцизные патенты. Надбавки, установленные этими пунктами, к промысловым патентам не относятся (п. 356 Св. ц.).

8. Дополнительный сбор с патентов в фонд Особой Секции при обложении предприятий уравнительным сбором к зачету не принимается (п. 357 Св. ц.).

9. Дополнительный сбор в фонд Особой Секции всеми учреждениями, выдающими патенты, Налоговыми Комиссиями, производящими исчисление уравнительного сбора, кассами, принимающими уплату его, и в заявлениях плательщиков, подаваемых при выборке патентов, должен показываться отдельными от общего патентного и уравнительного сбора цифрами (п. 358 Св. ц.).

10. Во всех кассах Наркомфина, производящих выдачу патентов и прием уравнительного сбора, должен быть открыт особый счет для сумм дополнительного к промысловому обложению торгово-промышленных предприятий в фонд Особой Секции (п. 359 Св. ц.).

11. При установлении порядка зачисления и расходования этих сумм и отчетности по ним надлежит руководствоваться Правилами счетоводства и отчетности по суммам, поступавшим ранее в Ц. К. Помгол (Правила 20 июля 1922 г.) (п. 360 Св. ц.).

12. Впредь до изменения в законодательном порядке исчисления надбавок к уравнительному сбору в пользу мероприятий по борьбе с последствиями голода, таковое производится на прежних основаниях с применением действовавших до 1 июля 1923 года процентов, при чем выраженные в советских знаках оклады переводятся на червонную валюту по курсу дня исчисления и взыскание производится по курсу дня уплаты (§ 11 Инструкции от 16 ноября 1923 г.) (п. 361 Св. ц.).

13. Железнодорожные станционные буфеты (циркуляр Госналога от 10/VI—24 г. № 1225) [1]) в отношении взимания сбора в пользу особой Секции Содействия Сельскому Хозяйству при ВЦИК'е должны быть приравнены к предприятиям, торгующим предметами роскоши, а не к ресторанам (Госналог, 15/X—24 г. № 042123724/6).

14. Поскольку Постановлением ЦИК и СНК СССР от 18 апреля 1924 года на территории Закавказской СФСР введены в действие с 1-го апреля 1924 года все установленные для всей территории Союза ССР узаконения о налогах, сборах и пошлинах,— с указанного момента в Закавказье подлежит применению и Постановление ВЦИК и СНК от 18/I—23 г. о дополнительном обложении торговых и промышленных предприятий на проведение мероприятий по борьбе с последствиями голода, каковое обложение переименовано ныне в связи с ликвидацией Ц. К. Последгол (декрет ВЦИК от 20/VI—23 г.), в дополнительный сбор в фонд Особой Секции Всероссийского Комитета Содействия сельскому хозяйству.

Указанный сбор взимается со всех торговых и промышленных предприятий, предусмотренных Постановлени ем18/I—23 г. вне зависимости от того, кто является владельцем предприятия. Таким образом торговые заведения сельско-хозяйственных кооперативов, об'единяющие трудовое крестьянское население, также подлежат обложению сбором в фонд Особой Секции Всероссийского Комитета Содействия сельскому хозяйству.

Выражение в п. 3 Постановления ВЦИК от 18/I 1923 года и § 355 Сводного циркуляра НКФ СССР за № 740 «Торговые заведения, про-

---

[1]) Циркуляр № 1225 см. на стр.....

лающие исключительно вино и пиво», надлежит понимать в буквальном смысле.

В виду того, что Постановлением ЦИК и СНК СССР от 7/XII—1923 года для кооперативных организаций установлены льготы лишь по государственному промысловому и подоходному налогам и акцизным сборам, действие этого Постановления на сбор в фонд особой секции Всероссийского Комитета Содействия сельскому хозяйству не распространяется (Госналог, 12/XI—1924 г. № 04212500/32).

15. Винные склады подлежат дополнительному обложению в пользу Последгола в размере 2% с оборота, если они являются торговыми заведениями (п. 3 Постановления ВЦИК и СНК 18/I—23 г.). и не подлежат этому обложению, если по характеру своих операций относятся к промышленным предприятиям (Циркул. Госналога, I/XI — 24 года № 95, — см. раз'яснения к ст. ст. 8 и 9 Инструкции 5/VII—23 г.).

(Госналог, 8/XII—24 г. № 04216540/32).

16. В виду того, что Постановление ВЦИК и СНК от 18/I—23 г. о сборе в пользу ЦКПоследгол распространительному толкованию не подлежит, Госналог раз'яснил, что пивные лавки, в которых кроме подаче пива, производится также подача разных закусок и продажа табачных изделий, не подпадают под действие п. 3-го указанного Постановления, предусматривающего дополнительное обложение торговых заведений, продающих исключительно вино и пиво, т.-е. предприятий, производящих товарную торговлю вином и пивом на вынос (п. 13, разр. IV Расписания разр. тор. предпр.), к каковым предприятиям упомянутые выше пивные, как заведения для потребления на месте всяких кушаний и напитков (п.п 4 разр. IV и V того же Расписания) не относятся (Госналог, 22 декабря 1924 года № 04217123/32).

ЧАСТЬ VII.

О сборах с торговли и промышленности в местные средства.

Временное Положение о местных финансах (Постановление III сессии ЦИК'а Союза ССР 2 созыва от 29/X—1924 года).

Ст. 37. Местным Советам по постановлениям Губернских (областных) С'ездов Советов, или пленумов Губернских (областных) исполнительных комитетов предоставляется устанавливать и взимать надбавки к нижеследующим государственным налогам и сборам:

а) к государственному промысловому налогу в размере:

1) С заведений для потребления на месте кушаний и напитков—не свыше 200% от цены патентов, как основных, так и дополнительных на производство предметов роскоши и торговли ими и не свыше 150% окладов уравнительного с них сбора;

2) С заведений с отпуском для потребления на месте вина и пива, производящих на основании особых разрешений подлежащих местных органов торговлю позже времени, установленного в надлежащем порядке для торговли всех вообще заведений этого рода—не свыше 300% от цены патентов, как основных так и дополнительных на производство предметов роскоши и торговлю ими и не свыше 200% окладов уравнительного с них сбора и

3) с прочих заведений, предприятий и личных промысловых занятий не свыше 100% от цены патентов, как основных, так и дополнительных на производство предметов роскоши и торговлю ими и не свыше 100% окладов уравнительного с них сбора.

Примечание 1. К упомянутым в настоящей статье заведениям для потребления на месте кушаний и напитков относятся: рестораны, трактиры, пивные, кухмистерские, буфеты, харчевни, закусочные, чайные, кофейни, киоски и палатки для продажи минеральных вод и других напитков, постоялые дворы, меблированные комнаты со столом и все вообще заведения, где подаются кушания и напитки для потребления на месте.

Примечание 2. Для крупных городов, список которых устанавливается Советом Народных Комиссаров Союзных Республик, порядок обложения и ставки за позднюю торговлю заведений с отпусками для потребления на месте вина или пива устанавливается особым Постановлением Совета Народных Комиссаров Союзных Республик.

б) к цене патентов, выдаваемых на право продажи питей и табачных изделий, в размере не свыше 100% государственной цены патента, установленного на право продажи предметов этого рода;

Примечание: Для крупных городов, списки которых устанавливаются Советами Народных Комиссаров Союзных Республик, размер надбавки к цене патентов, выдаваемых на право продажи питей и табачных изделий, не должен превышать 200% государственной цены патентов этого рода.

Постановление Центрального Исполнительного Комитета и Совета Народных Комиссаров Союза ССР от 5/IX—1924 года.

Предоставить право Московскому Губернскому Исполнительному Комитету, начиная со второго полугодия 1923—24 бюджетного года, взимать надбавку до 200% к патентному и уравнительному сборам с торговых предприятий 4 и 5 разряда, торгующих в розницу предметами роскоши, а также с ресторанов и кафе, отнесенных к 5-му разряду торговых предприятий.

(Распубл. в Собр. Узакон. 1924 г., № 8, ст. 782).

РАЗ'ЯСНЕНИЯ:

1) Закон 5 сентября 1924 г. имел в виду усилить участие в местных расходах нетрудовых элементов населения Московской губ., являющихся главными потребителями предметов роскоши.

2) Из сказанного в п. 1 вытекает, что торговые предприятия 4 и 5 разряда, производящие наряду с продажей предметов роскоши, сбыт предметов, к роскоши не относящихся, подлежат повышенному обложению в пользу местных средств лишь соответственно реализации предметов роскоши.

3) Таким образом надбавки к уравнительному сбору в повышенном размере в отношении упомянутых в п. 2 предприятий должна производиться лишь к той части оклада уравнительного сбора, которая падает на оборот по предметам роскоши, а надбавка к уравнительному сбору, относящемуся к обороту по предметам к роскоши не относящимся, должна исчисляться в общеустановленном размере.

4) Цель закона 5 сентября—настижение повышенным обложением имущих слоев Московского населения—приводит к заключению, что это обложение должно быть распространено также на оптовую торговлю, совмещаемую с розничной в части, касающейся продажи предметов роскоши (Госналог, 27/XI—1924 г. № 042136224/32).

Ст. 38. Указанные в предшествующей (37-й, п.п. «а» и «б») статье надбавки к цене государственных патентов взимаются учреждениями, выдающими патенты, нераздельно с основной ценой этих патентов. Упомянутые в той же (37-й, п.п. «а» и «б») статье надбавки к окладам уравнительного сбора и общего подоходного и подоходного налогов заносятся подлежащими финорганами в окладные книги по уравнительному сбору и по общему подоходному и подоходному налогу и взыскиваются с плательщиков одновременно с основными окладами.

Ст. 40. Местным Советом по постановлениям Губернских (Областных) С'ездов Советов или пленумов Губернских (Областных) Исполнительных Комитетов предоставляется право устанавливать и взимать на усиление местных средств следующие налоги и сборы:

а) налог со строений (ст.ст. 41—47);

д) налог с транспортных средств (ст.ст. 61—63);

е) разовый сбор (ст.ст. 64—66);

к) особый сбор со счетов, подаваемых гостиницами, ресторанами и другими подобными предприятиями (ст. 82—83);

н) налог с плакатов, афиш, реклам и об'явлений в городских поселениях (ст.ст. 96—98);

о) налог со сделок, совершаемых, или регистрируемых на бирже (ст. 99—100).

41. Налогу со строений (ст. 40 п. «а»), за исключениями, указанными в ст. 43-й, подлежат:

а) жилые дома, фабрики, заводы, склады, торговые помещения, театры, бани и всякого рода другие строения нераздельно с обслуживающими их постройками, расположенные в пределах городской черты;

б) находящиеся вне городской черты здания, сооружения и всякие вообще строения, или части строений, предназначенные для фабричной, заводской, торговой или промышленной деятельности со всеми обслуживающими их постройками и жилыми домами для рабочих и служащих и

в) расположенные в дачных поселениях жилые дома, нераздельно с обслуживающими их постройками, за исключением неэксплоатируемых путем сдачи в наем строений, входящих в состав хозяйств, подлежащих обложению единым сельско-хозяйственным налогом.

Примечание: Правила, определяющие порядок отнесения поселений к числу дачных, с коих подлежит взиманию налог со строений, издаются Народным Комиссариатом Финансов подлежащей Союзной Республики, список же этих поселений устанавливаются подлежащим Губернским (Областным) Исполнительным Комитетом.

42. Местному налогу со строений подлежат, за указанными в следующей (43) статье из'ятиями, все перечисленные в предыдущей (41) статье строения, находящиеся в пользовании, или владении, как частных лиц, обществ и предприятий, так и государственных учреждений и предприятий.

43. От налога со строений освобождаются:

д) строения, или части строений, отведенные при фабриках и заводах под больницы, приемные покои, амбулатории, школы, библиотеки и другие культурно-просветительные учреждения для рабочих и крестьян, а равно под учреждения социального обеспечения;

и) жилые строения, возведенные на правах застройки в течение трех лет со дня их возведения;

к) строения, пришедшие в негодное для эксплоатации состояние—на время их перестройки, или капитального ремонта;

л) строения, занятые предприятиями государственной промышленности, приведенными в состояние консервации в установленном для сего порядке;

м) строения предприятий Главного Управления Военной Промышленности Высшего Совета Народного Хозяйства, производящих исключительно продукцию военного характера для нужд военного и морского ведомства и предприятий Главного Управления Военной Промышленности, производящих продукцию частью военного, частью гражданского характера в отношении строений, где размещены цехи, производящие продукцию военного характера, при чем освобождение строений смешанных предприятий Главного Управления Военной Промышленности производится пропорционально военной и гражданской продукции этих предприятий.

44. Размер налога со строений устанавливается в процентах с материальной стоимости их, определяемой посредством оценки. Размер этот не может превышать ¼% материальной стоимости в год.

45. При обложении налогом со строений фабрично-заводских, торговых и промышленных помещений надлежит принимать в рассчет материальную стоимость только самих помещений, не вводя в оценку ни машин, ни вообще всякого

внутреннего устройства и сооружений, составляющих принадлежность указанных помещений, ни находящихся в них предметов и изделий торга или промысла, торговых, ни промышленных оборотов.

46. Налог уплачивается фактическим пользователем или владельцем, а при отсутствии фактического пользования или владения—собственником.

47. Налог со строений взимается на основании следующих правил:

а) местный исполнительный комитет назначает сроки уплаты налога (один или два в течение окладного года);

б) местный финансовый отдел по производстве надлежащих оценок определяет на основании этих оценок оклад налога с каждого строения и оповещает плательщиков о размерах причитающихся с них окладов налога не позднее, как за один месяц до назначенного исполнительным комитетом срока уплаты, путем рассылки окладных листов или извещений;

в) местный финансовый отдел ведет окладные книги, в которые вносятся все подлежащие налогу строения с обозначением против каждого строения его материальной стоимости, в соответствии с коей должен быть определяем оклад причитающегося с него налога.

61. Налогу с транспортных средств (ст. 40 п. «д») подлежат: а) содержимые, как в городских, так и в сельских местностях выездные и рабочие лошади, принадлежащие как частным лицам, обществам, предприятиям, так и должностным лицам и правительственным учреждениям; б) содержимые для езды или перевозки пассажиров и грузов, как в городских, так и в сельских местностях самодвижущиеся экипажи, моторные лодки, яхты, велосипеды, принадлежащие как частным лицам, обществам, предприятиям, так и должностным лицам и правительственным учреждениям; в) в городских и сельских местностях лошади и другие животные, употребляемые для извозного промысла (постоянной перевозки за плату грузов, или пассажиров), или отдаваемые в наем за плату; г) лодки, ялики и паромы в городских и сельских местностях, употребляемые для перевозочного промысла (постоянной перевозки за плату грузов или пассажиров), или отдаваемые внаем за плату.

63. Взимание налога с транспортных средств производится на следующих главных основаниях:

а) местному исполнительному комитету предоставляется, если он признает нужным, разделить об'екты обложения на разряды и назначить для каждого разряда особый оклад

налога с тем, чтобы такие оклады не превышали предельного размера обложения и чтобы оклады налога с рабочих лошадей (ст. 61 п. «а») не превышали 25% оклада, установленного для выездных лошадей;

б) ставки налога не свыше установленного предельного их размера (прилож. к ст. 104) и сроки его уплаты определяются исполнительным комитетом и об'являются во всеобщее сведение не позднее, чем за один месяц до срока, назначенного для платежа налога;

в) составление списка плательщиков налога производится: в городских поселениях—Финансовыми Отделами. в сельских местностях—Волостными Исполнительными Комитетами.

Высшие предельные ставки [1]).

	Для крупных городов. Руб.	Коп.	Для остместностей. Руб.	Коп
2. Налог с транспортных средств.				
а) С каждой выездной лошади:				
1) в городских поселениях в полугодие.	50	—	25	—
2) вне городских поселений в полугодие	—	—	20	—

Примечание 1: Ставки налога с рабочих лошадей не должны превышать 25% ставки, установленной для выездных лошадей.

Примечание 2. Легковые лошади госучреждений, состоящих на государственном или местном бюджете, оплачивают налог в половинном размере установленной для остальных плательщиков ставки.

б) С каждой силы самодвижущегося экипажа или моторного судна, предназначенного для перевозки пассажиров в полугодие	6	—	3	—
в) С каждой силы грузовоза, или мотоцикла в полугодие	3	—	1	50
г) С каждого велосипеда в полугодие	3	—	1	50
д) С каждой работающей в извозе лошади, или другого животного в полугодие	—	—	—	—
1) в городских поселениях	25	—	10	—
2) вне городских поселени	—	—	1	—
е) С каждой лодки или ялика и парома для перевозочного промысла в сезон	—	—	—	—
1) в городских поселениях	5	—	2	50
2) вне городских поселений	—	—	1	—

64. Разовой сбор (ст. 40, п. «е») взимается со всех лиц:

а) производящих без промыслового патента развозную или разносную торговлю на базарах, площадях или других

[1]) Приложение к ст. 104.

отведенных для торговли местах, за исключением лиц, торгующих в разнос подержанными вещами своего домашнего обихода и крестьян, продающих продовольственные продукты собственного хозяйства, список которых определяется наркомфином подлежащей союзной республики;

б) пригоняющих на рынок для продажи скот, за исключением крестьян, продающих принадлежащий им скот.

Примечание. Уплата разового сбора не освобождает от выборки промыслового патента и уплаты штрафа за производство торговли без патента на основании действующих правил о государственном промысловом налоге.

Ст. 65. Размер разового сбора не должен превышать в день:

а) для разносной продажи (с ручных лотков и корзин или посуды, либо с рук) 2% от установленной для данной местности государственной цены полугодового патента на торговые предприятия первого разряда и

б) для развозной торговли (с возов, тележек и т. п.) 2% от установленной для данной местности государственной цены полугодового патента на торговые предприятия второго разряда;

в) при продаже пригоняемого на рынок для продажи скота 2% от установленной для данной местности государственной цены полугодового патента на торговое предприятие II разряда.

Примечание 1. Обложению на основании настоящей (77) статьи подлежат: а) крупный скот: крупный рогатый скот (быки, волы, коровы, буйволы) и животные, служащие для перевозки (лошади, ослы, мулы, лошаки, верблюды, олени) и б) мелкий скот: овцы, козы и свиньи.

Примечание 2. Для крупных городов, список которых устанавливается Совнаркомами Союзных Республик— предельный размер разового сбора не должен превышать 2% от установленной для данной местности цены полугодового патента на торговые предприятия III разряда.

Ст. 66. Взимание разового сбора может производиться назначаемыми для этой цели особыми сборщиками. Собранные суммы сдаются сборщиками не позже дня следующего за их получением в подлежащую кассу НКФина.

82. Сбор со счетов (ст. 40 п. «к») может быть устанавливаем в гостинницах, ресторанах, кафе и других подобных предприятиях, отнесенных по расписанию разрядов торговых предприятий к разряду не ниже 4-го.

83. Размер сбора со счетов (ст. 82) не должен превышать 20% с суммы счета, при чем счета на сумму до 5 р. обло-

жению сбором не подлежат. Особый сбор исчисляется владельцем, или ответственным распорядителем предприятия. Поступившие суммы сбора сдаются в установленные сроки в подлежащую кассу Народного Комиссариата Финансов. Суммы сбора с выданных счетов, невзысканные с посетителей, уплачиваются самим владельцем или ответственным распорядителем предприятий при внесении суммы сбора в кассы Народного Комиссариата Финансов.

Примечание: При введении особого сбора, указанные в наст. статье счета, распределяются в зависимости от их сумм на группы числом не менее пяти с установлением для каждой группы особого размера сбора.

Ст. 95. Налогу с плакатов, афиш, реклам и об'явлений в городских поселениях (ст. 40, п. «н») подлежат:

а) краткосрочные плакаты и афиши, раздаваемые на улицах, или выставляемые или расклеиваемые на особо отведенных местах, витринах, стенах и т. п. на срок не свыше 15 дней;

б) постоянные рекламы, в том числе и световые, выставляемые или расклеиваемые в вагонах, театрах, гостиницах, в жел.-дор. и почтовых и всякого рода других общественных местах и учреждениях вне фасада рекламирующегося предприятия на срок свыше 15 дней, и

в) об'явления, помещаемые во всякого рода печатных изданиях (газетах, журналах, справочниках, календарях, книгах и т. п.).

96. От налога с плакатов, афиш и реклам освобождаются: а) распоряжения и постановления центральных и местных властей, б) вывешиваемые для общего пользования повременные издания, в) афиши об устройстве спектаклей, лекций и концертов и т. п., сборы, с которых полностью предназначаются в пользу пострадавших от стихийных бедствий, г) плакаты и афиши агитационного характера, д) афиши об устройстве бесплатных лекций и собраний.

От налога с об'явлений освобождаются:

а) об'явления, не носящие коммерческого характера и не преследующие целей извлечения материальной выгоды;

б) об'явления по предложению и спросу труда;

в) бесплатные об'явления.

Ст. 97. Размер налога с об'явлений не должен превышать 10% взимаемой за об'явления платы.

Ст. 98. Взимание налога с плакатов, афиш и реклам (ст. 93) и налога с об'явлений (ст. 94), может быть возложено

на местные органы государственного издательства или другие местные учреждения. Поступающие суммы налога сдаются в установленные сроки в кассы НКФина или финотдела.

Высшие предельные ставки [1]).

Налог с плакатов, афиш и реклам в городских поселениях (ст. 95):

а) с краткосрочных плакатов и афиш, за каждый квадратный вершок плаката или афиши с каждой полной или неполной тысячи экземпляров: для крупных городов—4 к., для остальных местностей—2 к.;

б) с постоянных реклам, в том числе и световых, за каждый квадратный аршин рекламы в месяц: для крупных городов—1 р., для остальных местностей—50 к.

99. Налогу со сделок, совершаемых, или регистрируемых на бирже (ст. 40, п. «о») подлежат сделки, совершаемые, или регистрируемые на бирже, хотя бы сами сделки были совершены вне биржи.

100. Налог со сделок, совершаемых или регистрируемых на бирже, не должен превышать:

а) со сделок, проходящих через товарные отделы биржи—0,1% с суммы сделки и

б) со сделок, совершаемых на фондовых отделах биржи—0,05% с суммы сделки.

Примечание: Взимание налога со сделок может быть возложено на биржевые комитеты, которые сдают поступающие к ним суммы налога в установленные сроки в кассы Народного Комиссариата Финансов.

Ст. 107. Взыскание недоимок по местным налогам и сборам производится в бесспорном порядке с начислением пени и применением принудительных мер взыскания на основаниях, установленных общими положениями и инструкциями о взимании налогов и сборов.

Ст. 108. По ходатайствам плательщиков, находящихся в исключительно затруднительном положении, допускается рассрочка и отсрочка всякого рода местных денежных налогов и сборов без начисления пени на сроки не свыше одного года, а равно и полное или частичное сложение этих налогов и сборов.

Ст. 109. Отсрочка и рассрочка местных налогов и сборов: а) взимаемых по губернскому бюджету и бюджету губерн-

---

[1]) Приложение к ст. 104.

ского рода—предоставляется Губернским (Областным) Финансовым отделом с утверждения Губернского (Областного) Исполнительного Комитета на всякую сумму и б) взимаемых по остальным, кроме указанных в п. «а», бюджетам на сумму, не превышающую устанавливаемого Народным Комиссариатом Финансов подлежащей Союзной Республики размера, предоставляется Уездным Финансовым отделом с утверждения Уисполкома и на большую сумму—Губернскими (Областными) Финансовыми отделами с утверждения Губернского (Областного) Исполнительного Комитета.

Примечание. Постановления Губернских (Областных) и Уездных Финотделов, по делам об отсрочках и рассрочках местных налогов и сборов, утвержденные Губернскими (Областными) и Уездными Исполнительными Комитетами по принадлежности, признаются окончательными и обжалованию не подлежат.

Ст. 110. Сложение окладов и недоимок местных налогов и сборов как по ходатайствам плательщиков, так и неправильно числящихся и безнадежных к поступлению, а равно и возврат сумм, неправильно поступивших по местным налогам и сборам, производится порядком, указанным в предыдущей (109) статье.

Ст. 111. Ходатайства о возврате неправильно взысканных местных налогов и сборов могут быть возбуждаемы в течение года со дня взыскания.

Ст. 112. Для обжалования действий и распоряжений местных органов Советской власти по местным налогам и сборам устанавливается следующий порядок:

а) жалобы на постановления Волисполкомов подаются заинтересованными лицами и учреждениями в месячный срок со дня об'явления постановления в местный Волисполком, который обязан жалобу со своим отзывом в двухнедельный срок представить через Уфинотдел на рассмотрение и разрешение Уисполкома;

б) жалобы на постановления Уисполкомов подаются заинтересованными лицами и учреждениями в месячный срок со дня об'явления постановления в местный Уисполком, который представляет их со своим отзывом, основанным на заключении Уфинотдела, в двухнедельный срок через Губфинотдел (Обфинотдел) на рассмотрение и разрешение Губисполкома (Облисполкома);

в) жалобы на постановления Губисполкомов (Облисполкомов) подаются заинтересованными лицами и учреждениями в месячный срок со дня об'явления постановления через На-

родный Комиссариат Финансов соответствующей Союзной Республики в СНК подлежащей Союзной Республики.

Ст. 113. Указанные в предшествующей (112) статье жалобы, предварительно представления их на разрешение подлежащего Исполкома, рассматриваются Комиссией по местному налоговому обложению при соответствующем финотделе (ст. 22) и с отзывом последнего вносятся финотделом на рассмотрение и окончательное разрешение Исполкома.

ЧАСТЬ VIII.

О размещении облигаций государственного выигрышного займа в обязательном порядке.

Постановление Совета Народных Комиссаров Союза ССР от 15 апреля 1924 г.

I. Плательщики основных окладов подоходно-поимущественного налога, отнесенные к категории Б,—лица, получающие доходы от личного труда не по найму (ст. 3 и 6 Положения о государственном подоходно-поимущественном налоге от 12 ноября 1923 г.), и В—лица, получающие доход от владения промышленными и торговыми предприятиями, строениями, капиталами, от арендования имущества и от других нетрудовых источников дохода (ст.ст. 3 и 7 Положения о государственном подоходно-поимущественном налоге), обязаны в три срока, не позже 1 мая, 15 июня и 15 июля 1924 года, приобрести облигации 2-го государственного выигрышного займа 1924 года на сумму, устанавливаемую нижеследующими статьями как за 1-е, так и 2-е полугодие 1923—24 бюджетного года:

1) плательщики подоходного налога, уплачивающие менее 5 рублей за полугодие, от обязательного приобретения облигаций выигрышного займа освобождаются;

2) плательщики налога с полугодовыми окладами свыше пяти рублей за полугодие приобретают за каждое полугодие количество облигаций, соответствующее сумме полугодового оклада подоходного налога, при чем остатки, не покрывающие стоимости облигаций 5-рублевого достоинства, в расчет не принимаются.

Примечание. Плательщики, для которых половина полугодового оклада подоходного налога составит менее 5 рублей, вносят в кассу НКФ в сроки 1 мая и 15 июня сумму, равную половине основного оклада налога под временные квитанции. Уплата остальной части стоимости облагиций производится не позднее 1 мая сего года по окладу 1 полугодия сего года и 15 июля по окладу 2 полугодия сего года.

РАЗ'ЯСНЕНИЕ:

В тех случаях, когда половина полугодового оклада за второе полугодие составит сумму или по приобретении облигаций даст оста-

ток менее 5 рублей, эта непокрываемая облигацией сумма (менее 5 рублей) в первый из указанных сроков, т.-е. 15 июня, вносится под временную квитанцию. Уплата остальной суммы до полной стоимости целой облигации производится в следующий установленный срок, т.-е. 15 июля, и тогда же выдается облигация (Циркуляр НКФ СССР, 21/V № 826).

II. Плательщики прогрессивных окладов подоходно-поимущественного налога, исчисляемых по совокупности доходов и по стоимости имущества (ст. 13, за исключением категории, означенной в п. «е», и ст. 17 Положения о гос. под.-поимущественном налоге), обязаны приобрести на каждое полугодие 1923—24 бюджетного года нижеследующее количество облигаций 2-го выигрышного займа:

А. Плательщики подоходного налога.

Плательщики	I	разр.	на	суммму	10	руб.
„	II	„	„	„	15	„
„	III	„	„	„	15	„
„	IV	„	„	„	15	„
„	V	„	„	„	20	„
„	VI	„	„	„	25	„
„	VII	„	„	„	35	„
„	VIII	„	„	„	45	„
„	IX	„	„	„	60	„
„	X	„	„	„	75	„
„	XI	„	„	„	90	„
„	XII	„	„	„	105	„
„	XIII	„	„	„	120	„
„	XIV	„	„	„	140	„
„	XV	„	„	„	160	„
„	XVI	„	„	„	180	„
„	XVII	„	„	„	200	„

плюс 25 проц. с оклада, превышающего 1.250 рублей.

Б. Плательщики поимуществ. налога.

Плательщики	II	разр.	на	сумму	5	руб.
„	III	„	„	„	10	„
„	IV	„	„	„	15	„
„	V	„	„	„	20	„
„	VI	„	„	„	30	„
„	VII	„	„	„	45	„
„	VIII и след. разр. 100% с оклада.					

Указанное количество облигаций должно быть приобретено за 1 полугодие не позже 1 мая и за 2 полугодие— 1 августа и 1 сентября 1924 г. равными долями. При этом для плательщиков I—V разрядов, по совокупности доходов, засчитывается число облигаций, приобретенных на основании статьи 1.

РАЗ'ЯСНЕНИЕ:

Плательщики прогрессивных окладов, кроме рабочих и служащих (ст. 13, п. «е» и ст. 17 Положения о государственном подоходно-поимущественном налоге), обязаны приобрести за каждое окладное полугодие облигаций на сумму, указанную в разд. II п. «а» и «б» Постановления СНК от 15 апреля 1924 г. отдельно по подоходному и по поимущественному налогам.

Приобретение облигаций в порядке разд. II (п. А и Б) производится: за первое полугодие в один срок не позже 1 мая и за второе полугодие равными долями в два срока 1 августа и 1 сентября.

При этом для плательщиков подоходного налога с I по V разрядов и поимущественного со II по V разрядов засчитывается число облигаций, приобретенных при уплате основных окладов (Цирк. НКФ СССР, 21/V № 821).

III. Сверх того плательщики подоходного налога VI—XVII разрядов, за исключением категории «е» ст. 13-й, в месяцы, в которые не установлено уплаты подоходно-поимущественного налога, обязаны 20 числа каждого месяца, начиная с апреля 1924 г., приобретать нижеследующее количество облигаций 2-го выигрышного займа:

По	VI	разряду	на	сумму	15	рублей
„	VII	„	„	„	25	„
„	VIII	„	„	„	50	„
„	IX	„	„	„	70	„
„	X	„	„	„	90	„
„	XI	„	„	„	120	„
„	XII	„	„	„	150	„
„	XIII	„	„	„	180	„
„	XIV	„	„	„	210	„
„	XV	„	„	„	240	„
„	XVI	„	„	„	270	„
„	XVII	„	„	„	300	„

плюс облигаций на сумму 50 рублей на каждую полную 1.000 рублей полугодового дохода сверх 8.000 рублей.

В те месяцы, в которые установлены сроки уплаты подоходно-поимущественного налога, указанные выше оклады уменьшаются вдвое.

РАЗ'ЯСНЕНИЕ:

Плательщики налога по совокупности доходов обязаны не позднее 20-го числа каждого месяца, начиная с апреля 1924 года, приобретать облигации на сумму, указанную в разделе III Постановления СНК. с тем, однако, что в месяцы установленных сроков уплаты подоходно-поимущественного налога (а именно: май, июнь и август), сумма эта уменьшается вдвое, а на остатки менее 5 рублей выдаются временные квитанции с последующей заменой их облигацией в порядке п. 3 настоящего циркуляра, при чем остаток, не покрывающий номинальной стоимости облигаций за весь окладной период (полугодовой), к следующему периоду не присоединяется.

IV. О приобретении облигаций займа в порядке разделов I, II и III настоящего Постановления делается отметка с указанием номеров выданных облигаций на квитанциях об уплате подоходно-поимущественного налога.

РАЗ'ЯСНЕНИЯ:

При выборке облигаций по основным окладам подоходно-поимущественного налога плательщики должны пред'являть квитанции об уплате этих окладов для отметок на них кассами о времени приобретения, количестве и нормерах выданных облигакций, либо о времени, номерах и суммах временных квитанций, полученных взамен облигаций или впредь до выдачи таковых.

При коллективной уплате подоходно-поимущественного налога с выдачей одной квитанции на весь коллектив—аналогичные отметки делаются на справках и удостоверениях об уплате налога, получаемых плательщиками от органов домоуправлений.

Плательщики подоходного налога VI—XVII разрядов при ежемесячной выборке облигаций выигрышного займа пред'являют для вышеуказанных отметок об этом квитанции об уплате налога по совокупности доходов (Цирк. НКФ СССР, 21/V—24 г. № 826).

V. Плательщики патентного сбора (не исключая государственных и кооперативных предприятий) при выборке полугодовых патентов на полугодие апрель—сентябрь обязаны приобрести нижеследующее количество облигаций 2-го выигрышного займа:

1) Выбирающие патент на торговые предприятия первых двух разрядов, если ими не представлена квитанция о приобретении облигаций займа согласно разделов II и III настоящего Постановления, обязаны приобрести облигаций на сумму 5 рублей, третьего разряда—на сумму 15 рублей, четвертого разряда—на сумму 50 рублей, пятого разряда—на сумму 125 рублей.

2) Выбирающие патенты на промышленные предприятия I разряда, если ими не представлена квитанция о приобретении облигаций займа, согласно разделов II и III настоящего Постановления обязаны приобрести облигации на сумму 5 рублей.

Выбирающие	патент	II	и	III	разр.	на	сумму	15 руб.
„	„	IV			„	„	„	25 „
„	„	V			„	„	„	35 „
„	„	VI			„	„	„	50 „
„	„	VII			„	„	„	65 „
„	„	VIII			„	„	„	75 „
„	„	IX			„	„	„	100 „
„	„	X			„	„	„	150 „
„	„	XI			„	„	„	200 „
„	„	XII			„	„	„	250 „

3) Выбирающие патент на личные промысловые занятия I и II разрядов обязаны приобрести облигаций на сумму 5 рублей, третьего—на сумму 10 рублей, четвертого—на сумму 15 руб., пятого—на сумму 50 рублей.

О приобретении облигаций в порядке ст. 5 настоящего Постановления делается отметка на патенте с указанием номеров выданных подписчику облигаций.

Примечание. За подлежащих личному промысловому налогу служащих в торговых и промышленных предприятиях облигации приобретаются этими предприятиями за свой счет.

РАЗ'ЯСНЕНИЯ:

При выборке платных патентов на торговые и промышленные предприятия и личные промысловые занятия приобретаются облигации займа на суммы, указанные в разделе V Постановления СНК, при чем владельцы торговых предприятий I-го и II-го разрядов и промышленных 1-го разряда от выборки облигаций освобождаются в том случае, если ими будут представлены квитанции с отметками о приобретении облигаций при уплате подоходно-поимущественного налога по совокупности доходов и стоимости имущества (раздел II, п. А и Б). а также в порядке, указанном в разд. II Постановления СНК от 15 апреля 1924 года.

О приобретении облигаций при выборке патентов (разд. I), а также при платежах по поставкам, подрядам и за комиссию (разд. VI) финансовые отделы, учреждения, предприятия и лица делают за своей подписью отметки на патентах о времени выдачи, количестве и номерах облигаций.

В получении облигаций в порядке разд. VI Постановления подрядчики, поставщики и комиссионеры выдают расписки государственным, кооперативным и частным учреждениям и предприятиям, а также частным лицам с указанием в них времени, количества и номеров полученных облигаций займа.

Учреждения, предприятия и лица для указанной выше цели (п. 12) приобретают по мере надобности облигации займа в финотделах под выдаваемые последним расписки с указанием времени, количества и номеров приобретенных облигаций.

Лица, приобревшие облигации 1-го выигрышного займа при выборке патентов на второе полугодие текущего бюджетного года, освобождаются от приобретения облигаций 2-го выигрышного займа за указанное полугодие.

В отношении плательщиков подоходно-поимущественного налога, привлекаемых к ежемесячной выборке облигаций 2-го выигрышного займа в порядке разд. III Постановления от 15 апреля 24 г., подлежит зачету в обложение за последующие месяцы то количество облигаций 1-го выигрышного займа, которое окажется излишне выбранным (за апрель) по сравнению с тяжестью обложения, предусмотренного разд. III Постановления от 15 апреля 24 г.

В тех случаях, когда выборка облигаций 1-го выигрышного займа не произведена до издания 17 апреля 24 г. Постановления СНК о прекращении реализации этого займа, число подлежащих выборке облигаций должно считаться недоимкой (Цирк. НКФ СССР, 21/V—1924 г. № 826).

VI. При выплате государственными (в том числе коммунальными), кооперативными и частными учреждениями и предприятиями, а также частными лицами сумм, причитающихся по договорам подряда или поставки, заключенным с частными предприятиями или лицами до издания настоящего Постановления и заключаемым после его издания, впредь до отмены, 15 проц. суммы каждого платежа обязательно уплачиваются облигациями 2-го выигрышного займа.

При уплате вознаграждения по комиссионным поручениям, принятым частными предприятиями или лицами от учреждений, предприятий или лиц, указанных в первой части настоящей статьи, 20 проц. следуемой суммы уплачивается облигациями 2-го выигрышного займа.

РАЗ'ЯСНЕНИЯ:

По вопросу о распространении на коммивояжеров действия постановления СНК от 15-го апреля 24 г. о размещении облигаций 2-го выигрышного займа в обязательном порядке, Народный Комиссариат Финансов разъясняет, что коммивояжеры, совершающие торговые операции от имени и по поручению своего хозяина, являются странствующими приказчиками последнего, и на них одновременно с выборкой патентов на личные промысловые занятия (п. 12 Росписи личных промысловых занятий) должны быть приобретены облигации 2-го выигрышного займа, согласно п. 3 раздела V постановления 15-го апреля 24 года.

Действие же раздела VI упомянутого постановления о получении 20% суммы комиссионного вознаграждения облигациями займа распространяется на коммивояжеров лишь в том случае, если торговая их деятельность направлена на обслуживание не одного, а нескольких предприятий (Циркул. НКФ СССР 20/VIII—1924 г. № 1138).

VII. В случаях неисполнения налогоплательщиками настоящего Постановления в установленный срок с них взыскивается причитающаяся сумма в порядке, установленном для взыскания налогов и сборов с установленной пеней.

VIII. Нарушение настоящего Постановления должностными лицами государственных и кооперативных учреждений и предприятий, а также и частными лицами карается по соответствующим статьям Уголовных Кодексов Союзных Республик.

IX. Из сумм, поступающих от размещения 2-го выигрышного займа в обязательном порядке, 10 проц. отчисляются в доходы местных советов и 2 проц. в распоряжение Совнаркома данной Союзной Республики. Совнаркомам Союзных Республик предоставляется устанавливать из поступлений по отдельным автономным республикам, губерниям и областям больший или меньший процент отчислений в доходы местных советов, с тем, чтобы общая сумма таких отчислений

по Союзной Республике не превысила 10 проц. от суммы займа, реализованной в обязательном порядке в данной Союзной Республике.

(Расп. в № 89 «Изв. ЦИК» от 17 апреля 1924 г.).

Постановление Совета Народных Комиссаров Союза ССР от 22 октября 1924 года о продлении действия постановления СНК СССР от 15 апреля 1924 г. о размещении облигаций 2-го государственного выигрышного займа 1924 г. в обязательном порядке.

Совет Народных Комиссаров Союза ССР постановляет:

1. Действие постановления СНК Союза ССР от 15 апреля 1924 г. о размещении облигаций 2-го государственного выигрышного займа 1924 г. в обязательном порядке («Вестник ЦИК, СНК и СТО Союза ССР», 1924 г. № 4, ст. 139) продлить на 1924—25 бюджетный год с изменениями, указанными в ст.ст. 2, 3 и 4 настоящего постановления.

2. Плательщики основных окладов подоходного налога категорий «Б» и «В» (раздел 1-й постановления СНК от 15 апреля 1924 г.), обязаны приобрести облигации займа на установленную сумму в сроки уплаты основных окладов, т.-е. не позже 15 декабря 1924 г. и 15 июня 1925 г.

3. Плательщики прогрессивных окладов подоходного налога, исчисляемых по совокупности доходов и по стоимости имущества (раздел 2 постановления СНК от 15 апреля 1924 г.) обязаны приобрести в каждое полугодие облигации займа на установленную сумму в следующие сроки: в первом полугодии—не позже 1 февраля и 1 мая 1925 г. и во втором полугодии—не позже 1 августа и 1 сентября 1925 г. равными долями.

4. Плательщики патентного сбора (раздел V постановления СНК от 15 апреля 1924 г.) обязаны приобретать облигации займа на установленную сумму при выборке патентов на каждое полугодие октябрь—март и апрель—сентябрь.

Циркуляр НКФ СССР Наркомфинам Союзных Республик от 18 апреля 1924 г. за № 748 о реализации 2-го Государственного Выигрышного Займа 1924 года.

На основании постановления ЦИК и СНК СССР от 16-го апреля с. г., опубликованного в газете «Известия ЦИК СССР ВЦИК» от 17 апреля с. г. за № 89/2197 выпускается Второй Государственный Выигрышный заем 1924 года.

2-й выигрышный заем, выпускаемый в сумме 100 милл. рублей, имеет большое значение с финансовой точки зрения в смысле дальнейшего укрепления нашей денежной системы и оздоровления всего финансового хозяйства страны.

Новый заем будет размещаться в порядке принудительном среди имущих слоев населения на тех же принципиальных основаниях, на которых размещался 1-й выигрышный заем среди тех же элементов.

Порядок принудительного размещения 2-го выигрышного займа установлен Постановлением Совнаркома СССР от 15-го апреля сего года, опубликованным в газете «Известия ЦИК СССР и ВЦИК» от 17 апреля с. г. за № 89/2124.

Предлагая к руководству и исполнению порядок размещения 2-го выигрышного займа, изложенный в названном постановлении СНК, Народный Комиссариат Финансов СССР дает следующие указания по реализации названного займа.

I. Общее положение.

1. Одновременно с опубликованием Постановлений ЦИК и СНК СССР о выпуске 2-го выигрышного займа и порядке его размещения, реализация 1-го выигрышного займа (на основании постановлений от 4-го, 7-го, 18-го сентября, 9-го октября мин. года и 19 февраля с. г.) прекращается.

2. Размещение 2-го выигрышного займа впредь до получения облигаций производится путем выдачи временных квитанций. Таким образом, размещение 1-го выигрышного займа переходит непосредственно и без всякого перерыва в размещение II выигрышного займа.

3. По прекращении размещения 1-го выигрышного займа, Финорганы выдают в покрытие квитанций имеющийся у них депозит облигаций 1-го выигрышного займа и о сумме непокрытых временных квитанций сообщают телеграфно в НКФ СССР.

В случае, если для покрытия временных квитанций, выданных по размещению 1 выигрышного займа у НКФ СССР не окажется достаточного количества облигаций 1 выигрышного займа, квитанции будут покрыты облигациями 2-го выигрышного займа, о чем будет сообщено своевременно.

3-а. Принудительное размещение облигаций 1-го выигрышного займа среди плательщиков нового подоходно-поимущественного налога не должно было производиться.

Если, однако, при уплате этого налога были выданы облигации 1-го выигрышного займа, то при выборке 2-го выигрышного займа за первое полугодие 1923—24 г. по подоходно-поимущественному налогу (в срок 1-го мая), облигации 1-го выигрышного займа должны быть зачтены в счет уплаты в этот срок.

б) Ежемесячное обложение облигациями 2-го выигрышного займа по постановлению СНК от 18 апреля сего года плательщиков подоходно-поимущественного налога уменьшено по сравнению с таковым же обложением облигациями 1-го выигрышного займа, при чем в те месяцы, в которые установлены сроки уплаты подоходно-поимущественного налога ставки уменьшаются вдвое.

Первый ежемесячный взнос на основании ст. 3 Постановления Совнаркома должен быть сделан в апреле сего года.

в) Размер обложения по промысловому налогу по 2-му и 1-му выигрышным займам совпадает.

II. Разъяснения к постановлению СНК от 15 апреля 1924 года.

4. Плательщики, имеющие два оклада налога (подоходного и поимущественного) обязаны покупать такое количество облигаций, которое соответствует разрядам обоих налогов (к ст. II).

5. К плательщикам подоходного налога 6—17 разряда, обязанным выбирать ежемесячно облигации займа, относятся также все юридические лица, являющиеся плательщиками данного налога по тем же разрядам (к ст. III).

6. На дополнительные патенты на производство предметов роскоши и торговлю ими, а равно и на все виды акцизных патентов требование о покупке облигаций займа не распространяется. По основным же патентам такого рода выборка облигаций займа обязательны (к ст. V).

7. При выборке дополнительных патентов нас кладочные помещения при торговых и промышленных предприятиях, а также сезонных патентов—облигации займа не выбираются (к ст. V).

8. Государственные, кооперативные и коммунальные учреждения, предприятия и организации, а также акционерные общества и компании при выборке патентов на личные занятия обязаны выбирать облигации для своих служащих (к ст. V).

9. При выборке промысловых патентов на торговые и промышленные предприятия, принадлежащие одному владельцу, и личные промысловые занятия по тем же предприятиям должно быть приобретено владельцем такое количество облигаций, которое соответствует разрядам всех выбираемых патентов (к. ст. V).

10. Выборка облигаций распространяется также на те случаи, когда налогоплательщику выдается квитанция без выборки патента, а также в случаях составления протоколов и актов по неимению надлежащих патентов (к ст. V).

11. Партийные профессиональные и инвалидные об'единения освобождаются от выборки облигаций по патентному сбору при условии, если таковые об'единения освобождаются от промналога (к ст. V).

12. При замене по протоколу Фининспектора патента низшего разряда на патент высшего разрядов в одном и том же полугодии полученные при выборке патента низшего разряда облигации займа засчитываются в счет облигаций, подлежащих приобретению при выборке нового патента высшего разряда.

При замене же патента высшего разряда на патент низшего разряда излишне выданные облигации обратно не принимаются, а могут быть зачтены при последующих платежах, при которых полагается выборка облигаций выигрышного займа (к ст. V).

13. Кооперативные и трудовые артели, входящие во Всероссийские Об'единения (Сельскосоюз, Центросоюз, Всеколес, Всекопромсоюз), непосредственно или через районные Губсоюзы, являясь подрядчиками, поставщиками или комиссионерами, освобождаются от обязательного получения в платежи облигаций займа (к ст. VI).

14. По договорам, заключенным крестьянами-поставщиками на посев и доставку свеклы сахарным заводам, облигации займа не выбираются (к ст. VI).

15. В случае, если 15% и 20% с общей суммы вознаграждения, следуемого к выдаче подрядчикам, поставщикам и комиссионерам, составляют менее 5-ти рублей, то облигации в счет вознаграждения не выплачиваются (к ст. VI).

Если же 15% и 20% такового вознаграждения составляют 5 рублей и более, но по отдельным платежам не причитается к выдаче целой 5-рублевой облигации, то производится удержание суммы, соответственно каждому платежу, под временные квитанции, пока не составится номинал 5-рублевой облигации, каковая и выдается держателю взамен выданных ему раньше временных квитанций (к ст. VI).

III. Порядок реализации займа.

16. Принудительная реализация займа производится исключительно Финотделами без привлечения контрагентов.

17. Облигации займа реализуются по номинальной цене без установления каких-либо скидок, с учетом наросших ко дню продажи процентов по текущему купону.

18. При уплате налогов, а также при очередной выборке облигаций займа, учреждения, принимающие налоги и выдающие облигации, обязаны проверить приобретение облигаций плательщиками соответствующих налогов за предыдущие сроки платежа.

19. Наблюдение за исполнением на местах постановления СНК от 15 апреля сего года возлагается на налоговые Комиссии (Постановление ЦИК и СНК СССР от 21 декабря 1923 г.).

20. В случае обжалования оклада плательщиками подоходно-поимущественного налога, окончательное отнесение плательщиков к определенному разряду устанавливается по рассмотрении жалобы Губналоговой Комиссией. До рассмотрения жалобы действует разряд, установленный низшей инспекцией.

Настоящий циркуляр надлежит для сведения и руководства подведомственным учреждениям и о получении его немедленно уведомить Особую Часть Госзайма Валютного Управления НКФ СССР.

II В целях планомерного размещения выигрышного займа надлежит немедленно же организовать самый тщательный учет лиц, обязанных выборкой облигаций займа, для каковой цели рекомендуется:

1) Списки плательщиков основных окладов подоходно-поимущественного налога (ст. 103 Инструкции от 12/XI—1923 г.) должны быть пополнены соответствующими дополнительными графами (о числе облигаций, подлежащих выборке каждым плательщиком, о времени и числе приобретенных и др.), при чем в отношении первого полугодия текущего бюджетного года количество облигаций, подлежащих выборке устанавливается финансовым отделом, а в отношении последующих полугодий—финансовыми инспекторами одновременно с установлением окладов налога, для чего надлежит также дополнить соответствующими графами списки по форме № 1 (§§ 75 и 87 Инструкции).

2) Немедленно по установлении числа облигаций, подлежащих выборке (за первое полугодие) каждым налогоплательщиком, последним посылаются извещения с назначением срока для приобретения облигаций не более 2-х недель и с предупреждением о принудительном взыскании следуемой суммы и о начислении пени в случае просрочки. Для последующих полугодий процесс размещения займа среди этой категории налогоплательщиков производится одновременно с назначением и взысканием основных окладов налога.

4) В отношении разрядов плательщиков подоходного налога финотделами и финансовыми инспекторами должны быть составлены особые списки на основании списков, предусмотренных в §§ 75, 87 и 226 Инструкции—для периодической проверки и отметок о ежемесячной выборке облигаций этими категориями плательщиков (разд. III).

5) В финансовых отделах должны быть заведены особые реестры для записей в них учреждений, предприятий и лиц, приобретающих облигации для размещения в порядке разд. VI Постановления и отметок о времени приобретения и номеров облигаций (Цирк. НКФ СССР 21/V 1924 г. № 826).

III. Совет Народных Комиссаров Союза ССР 10-го тек. мая постановил:

«Разрешить Народному Комиссариату Финансов Союза ССР выдавать подписчикам первого государственного 6% выигрышного займа взамен полученных ими при подписке временных квитанций облигации 2-го государственного выигрышного займа 1924 года на указанную в квитанциях номинальную сумму, оплаченных по подписке облигаций 1-го выигрышного займа».

Вследствие этого, Народный Комиссариат Финансов по Управлению Государственными налогами в дополнение к п. 3, разд. I, циркуляра от 18 апреля с. г., за № 748 и к ст. 16, разд. А, циркуляра от 21 тек. мая за № 826, предлагает к руководству:

1. Облигации 1-го выигрышного займа должны быть выдаваемы лишь в обмен на квитанции, выданные на основании действовавших и ныне отмененных законов о размещении 1-го займа, при чем в случаях отсутствия в депозите Губфинотделов облигаций этого займа упомянутые квитанции подлежат обмену на облигации 2-го выигрышного займа.

2. В случаях невыборки облигаций 1-го выигрышного займа и квитанций на них до прекращения размещения этого займа выдача облигаций займов (как 1-го, так и 2-го), или заменяющих их квитанций, не производится, а числящаяся в недоимке номинальная стоимость облигаций 1-го займа взыскивается деньгами в порядке разд. VII Постановления СНК от 15-го апреля с. г. с установленной пеней.

3. Штемпелевание облигаций 2-го выигрышного займа законом не устанавливается и потому не может иметь места, не исключая и случаев обмена временных квитанций (по 1-му займу) облигациями 2-го займа (п. 1) (Цирк. НКФ СССР от 29/V—1924 г. № 865).

II. По вопросу о том, какие предприятия должны быть отнесены к частным, обязанным выборкой облигаций 2-го выигрышного займа в порядке разд. VI Постановления от 15 апреля с. г., сообщается, что к таким относятся предприятия, работающие на частный капитал, и поэтому государственные предприятия не привлекаются к приобретению облигаций 2-го выигрышного займа, независимо от того, подлежат ли они промысловому налогу и гербовому сбору, или свободны от них.

Помимо сего, от выборки облигаций в порядке разд. VI Постановления 15 апреля с. г. освобождены кооперативные и трудовые артели при условии вхождения их (непосредственно или через Губсоюзы) во всероссийские об'единения—Сельскосоюз, Центросоюз, Всеколес, Всекопромсоюз (п. 13 циркуляра от 8/IV с. г. за № 748 — «Вестн. Финансов», приложен. № 37). Цирк. НКФ СССР, 1/VI—1924 г. №).

IV. Вследствие запроса Наркомпочтеля о порядке приобретения возчиками почты облигаций 2-го выигрышного займа, Наркомфин раз'ясняет:

1) Лица, производящие перевозку почты без помощи наемных рабочих, не обязаны приобретать облигации займа по правилам, установленным разделом VI Постановления СНК СССР от 15 апреля 1924 г. для подрядчиков и комиссионеров.

2) Возчики, выполняющие эти работы при помощи наемных рабочих по патентам на подряды, подлежат выборке облигаций в количестве, определенном разд. VI упомянутого Постановления, т.-е. 15% суммы каждого платежа выдается им облигациями займа, при чем остаток (менее 5 р.), не покрывающий номинальной стоимости облигаций, принимается в расчет облигаций при следующем платеже.

3) На возчиков почты, не подлежащих промысловому налогу, действие Постановления от 15-го апреля с. г. не распространяется (Цирк. НКФ СССР, 10/VI—1924 г. № 894).

V. В целях единообразного применения на местах Постановления СНК СССР от 15 апреля с. г. о принудительном размещении 2-го государственного выигрышного займа 1924 года, Народный Комиссариат Финансов по Управлению Государственными Налогами предлагает к руководству:

1. Так как привлечение имущих слоев населения к выборке облигаций 2-го выигрышного займа имеет целью принудить эти слои к кредитованию государства частью полученных уже доходов, то привлечение плательщиков подоходно-поимущественного налога к выборке облигаций в установленные сроки должно соответствовать источнику и учтенным налоговыми органами доходам от него, послужившим основанием к отнесению плательщика к той либо иной группе и разряду.

Следовательно, выборка плательщиками подоходно-поимущественного налога облигаций за первое полугодие тек. бюджетного года (на срок 1 мая) производится ими из доходов, полученных во втором полугодии (апрель—сентябрь) истекшего бюджетного года, а выборка облигаций за текущее полугодие (эти сроки: 15 июня и 15 июля для плательщиков основных окладов и 1 августа и 1 сентября для плательщиков по совокупности доходов)—из доходов первого полугодия (октябрь—март) 1923—24 бюджетного года. Поэтому при определении количества подлежащих выборке облигаций надлежит исходить единственно из тех групп и разрядов, к коим плательщики налога были отнесены в первом и втором полугодиях тек. бюджетного года (по источнику и доходам второго полугодия истекшего года и первого полугодия тек. года—соответственно), и позднейшие изменения источника (групп) и разряда (доходов) плательщиков для выборки облигаций за эти полугодия не имеют значения, а послужат основанием лишь для последующих полугодий.

Отсюда, в частности, следует:

а) что изменение или прекращение источника дохода, например, в тек. полугодии (апрель—сентябрь) не отражается на выборке облигаций за первое полугодие (из доходов второго полугодия прошл. бюджет. года) на срок 1 мая с. г., но имеет существенное значение при выборе облигаций за текущее полугодие (из доходов первого полугодия) на сроки 15 июня и 15 июля (и 1 августа и 1 сентября по совокупности доходов);

б) что ежемесячная выборка облигаций в текущем полугодии (с апреля) производится по группам и разрядам, к коим плательщики были отнесены в первом полугодии тек. года (по источнику и доходам второго полугодия прошлого года), и на них также не отражаются изменения, происшедшие в тек. полугодии,—они обязаны ежемесячной выборкой облигаций до конца тек. окладного полугодия.;

в) что не привлекаются к выборке облигаций:

1) на срок 1 мая (за первое полугодие)—те лица, кои не состояли плательщиками налога в первом полугодии (так как во втором полугодии прошлого года у них отсутствовал источник дохода);

2) на сроки 15 июня и 15 июля (и 1 августа и 1 сентября—по совокупности доходов),—лица, кои не состоят плательщиками налога в текущем полугодии (по доходам первого полугодия);

3) к ежемесячной с апреля—те, кои не были плательщиками в первом полугодии тек. бюдж. года (по доходам второго полугодия прошлого года).

2. Постановлением СНК СССР от 20 марта тек. года прекращена (со дня издания Постановления 17 апреля) реализация первого выигрышного займа. Однако, граждане, не выполнившие своевременно падавших на них обязанностей по приобретению облигаций этого займа, не могут считаться свободными от выполнения этих обязанностей, и число подлежавших выборке ими облигаций считается недоимкой, взыскиваемой в порядке VII раздела Постановления СНК от 15 апреля с. г., т.-е. взыскивается стоимость подлежащих выборке облигаций (Циркуляр от 25/V—1924 г. № 855).

В отношении же подрядчиков, поставщиков и комиссионеров, коим своевременно не было вручено установленное количество облигаций первого займа, согласно Постановлению от 19 апреля 1924 г., выдача облигаций (2-го займа) производится и на суммы, полученные ими ранее без выборки облигаций 1-го займа.

3. Ходатайства об освобождении от выборки облигаций 2-го займа, об отсрочках, рассрочках и об обратном приеме в кассы НКФ облигаций, неправильно выбранных, разрешаются Губфинотделом.

4. Жалобы на неправильное привлечение к выборке облигаций 2-го выигрышного займа, определение количества их и т. п., приносимые налогоплательщиками при обжаловании постановлений о привлечении их к налогам (промысловому и подоходно-поимущественному), подаются и разрешаются соответствующими налоговыми органами одновременно с рассмотрением вопросов о неправильном привлечении к налогам (промысловому и подоходно-поимущественному).

В тех же случаях, когда жалобы касаются неправильностей, допущенных исключительно при привлечении к выборке облигаций второго займа, таковые рассматриваются Губфинотделами, постановления коих окончательны и дальнейшему обжалованию подлежат лишь в порядке надзора. (Ср. п. 5 циркуляра № 318—«Вестн. Финансов» № 103) (Цирк. НКФ СССР, 10/VI—24 г.).

VI. По вопросу об уплате содержателями казино, клубов, тотализаторов и т. п. предприятий части выигрышей облигациями 2-го государственного выигрышного займа Народный Комиссариат Финансов сообщает, что постановление его от 7-го сентября 1923 года за № 880074 («Вестник Финансов», прилож. к № 36—37, стр. 48) об оплате содержателями упомянутых предприятий не менее 30% всех выигрышей, превышающих 15 руб. на одного выигравшего, облигациями займа сохраняет свою силу и должно применяться и при размещении 2-го выигрышного займа (Циркул. НКФ СССР 13/VI—1924 г. № 976).

VII. «Еженедельник Советской Юстиции» № 30.

Должны ли крестьяне-лесозаготовители получать 15% следуемого вознаграждения облигациями 2-го выигр. займа 1924 года.

В ответ на запрос НК Труда РСФСР от 12/VI—24 г. № 16824 должны ли крестьяне-лесозаготовители получать 15% следуемого им вознаграждения облигациями 2-го выигрышного займа, III Отдел НКЮ раз'яснил, что неоднократными постановлениями СНК СССР о принудительном размещении 6% выигрышного займа среди имущих слоев населения (Собр. Узак., № 96, ст. 960; № 98, ст. 978; 1924 г. № 9, ст. 58; № 34, ст. 320) преследовалась цель размещения займа среди лиц с высокими и нетрудовыми доходами, по своему буржуазному положению не склонных добровольно поддерживать государ. кредит. Рабоче-Крестьянского государства.

По раз'яснению III Отдела следует проводить коренное различие между лицами, эксплоатирующими чужой труд и выполняющими своим иждивением и мелкий подряд, и между лицами, выполняю-

щими своим инвентарем (своя лошадь и своя телега) мелкий подряд без эксплоатации чужого труда.

Второй случай следует приравнивать к течению рабочего, предоставляющего свой инструмент для нужд предприятия и получающего сверх заработной платы еще особую компенсацию за изнашивание инструмента (ст. 85 Кодекса Закон. о Труде).

В первом случае облигации выигрышного займа должны выдаваться, во втором случае—обязательное их получение не должно иметь места.

Отсюда вывод: крестьяне-лесозаготовители, работая лично, без применения наемного труда, освобождаются от обязательного получения 15% следуемого им вознаграждения облигациями 2-го выигрышного займа 1924 года.

VIII. Раз'яснение, опубликованное в № 30 «Еженедельника Советской Юстиции», для финорганов не обязательно. Признаки, отличающие договор подряда от договора личного найма, подробно указаны в циркуляре НКФ СССР от 26/V—1924 г. № 846 («В. Ф.» за 1924 г. № 49), каковым и следует руководствоваться при разрешении вопроса о выплате облигаций выигрышного займа в порядке раздела VI постановления СНК от 15/IV—1924 г., среди крестьян и других граждан при выполнении ими подрядов на работы, выполняемых личным трудом без участия наемной рабочей силы.
(Налоговое Управление НКФ РСФСР, 14/X—1924 г. №42126725/71).

IX. По вопросу о предоставлении Губфинотделам право освобождения плательщиков подоходного налога от ежемесячной выборки облигаций 2-го займа в случаях полного прекращения источников дохода или уменьшения количества подлежащих выборке облигаций при резких изменениях источников дохода, Госналог сообщает, что это право предоставлено Губфинотделам п. 3 циркуляра НКФ от 21 июня с. г. за № 951, при чем при разрешении ходатайств о полном, или частичном освобождении от выборки облигаций займа в указанных случаях Губфинотделам надлежит войти в обсуждение платежеспособности недоимщика, обстоятельств, при которых произошла утеря им источника дохода, и т. п.

Что же касается возбужденного Тверским Губфинотделом ходатайства об изменении порядка, указанного в п. 1 упомянутого циркуляра, в смысле освобождения от ежемесячной выборки облигаций всех утерявших источник дохода, то оснований для этого не усматривается (Госналог, 29 октября 1924 г. № 04222142/210).

Постановление Совета Народных Комиссаров Союза ССР о прекращении размещения облигаций 2-го государственного выигрышного займа 1924 г. в обязательном порядке.

Признавая необходимым прекратить на будущее время размещение государственных займов среди населения в обязательном порядке, Совет Народных Комиссаров Союза Советских Социалистических Республик **постановляет:**

I.

1. Прекратить с 1 марта 1925 г. принудительное размещение облигаций 2-го государственного выигрышного займа 1924 г.

2. С живущих на трудовые доходы лиц, которые не приобрели облигаций займа в истекшие сроки, сложить недоимки и пеню.

Прочие лица и предприятия, обязанные приобрести облигации 2-го государственного выигрышного займа до 1 марта 1925 г. и не выполнившие этого к указанному сроку, от недоимки и пени не освобождаются.

II.

3. С 1 марта 1925 г. считать отмененными следующие постановления СНК Союза ССР:

а) от 15 апреля 1924 г. о размещении облигаций 2-го государственного выигрышного займа 1924 г. в обязательном порядке («Вестник ЦИК, СНК и СТО Союза ССР», 1924 г., № 4, ст. 139);

б) от 10 мая 1924 г. об изменении редакции примечания к ст. 2-й раздела 1-го постановления СНК Союза ССР, от 15 апреля 1924 г. о размещении облигаций 2-го государственного выигрышного займа 1924 г. в обязательном порядке («Вестник ЦИК, СНК и СТО СССР», 1924 г., № 5, ст. 185);

в) от 22 октября 1924 г. о продлении действия постановления СНК Союза ССР от 15 апреля 1924 г. о размещении облигаций 2-го государственного выигрышного займа 1924 г. в обязательном порядке («Собр. Зак. СССР», 1924 г., № 15, ст. 155);

г) от 9 декабря 1924 г. о раз'яснении постановления СНК Союза ССР от 15 апреля 1924 г. о размещении облигаций 2-го государственного выигрышного займа 1924 г. в обязательном порядке («Собр. Зак. СССР», 1924 г., № 29, ст. 258).

Председатель Совета Народных Комиссаров Союза ССР **А. И. РЫКОВ.**

Управделами Совета Народных Комиссаров Союза ССР **Н. ГОРБУНОВ.**

Москва, Кремль, 21 февраля 1925 г.

Циркуляр НКФ СССР Наркомфинам Союзных республик от 5—III 25 г., № 518.

О прекращении принудительного размещения 2-го выигрышного займа.

Острая бюджетная необходимость пред'являла до последнего времени свои требования к Госкредиту, каковое обстоя-

тельство вынуждало прибегать к принудительному методу размещения наших долгосрочных займов.

Упрочившееся ныне финансовое положение Союза ССР дало возможность отказаться от прежних методов реализации наших займов и поставить развитие государственного кредита в условия, соответствующие конъюнктуре денежного рынка. Изданное 21-го февраля с. г. постановление СНК СССР о прекращении принудительного размещения 2-го выигрышного займа означает собою переход к новым принципам в области государственного кредита СССР.

Сообщая вышеизложенное, НКФ СССР предлагает при прекращении принудительного размещения 2-го выигрышного займа руководствоваться следующими положениями:

I. О порядке применения Постановления СНК Союза ССР от 21 февраля 1925 года (см. № 45 Изв. ЦИК СССР от 24 февраля т. г.).

Для приобретения облигаций в обязательном порядке законом были установлены различные сроки, в связи с чем для различных лиц возникала обязанность приобретать облигации в разное время, а именно:

1. Плательщики **основных** окладов подоходного налога должны приобретать облигации в сроки уплаты основных окладов.

Последний срок выборки облигаций для этой категории плательщиков за 1-е полугодие 1924/25 бюджетного года истек 1-го января 1925 года.

2. Плательщики **прогрессивных** окладов подоходного налога, исчисляемых по совокупности доходов, обязаны приобретать облигации в сроки уплаты ими подоходного налога.

Последний срок выборки облигаций для этой категории— за половину 1-го полугодия 1924/25 бюджетного года—истек в срок, установленный для уплаты первой половины оклада подоходного налога.

Если этот срок уплаты подоходного налога в каком либо месте назначен Постановлением Наркомфина после 1-го марта 1925 года, то названные плательщики от обязательного приобретения облигаций должны быть освобождены.

3. При ежемесячной выборке облигаций займа плательщиками подоходного налога 6—17 разрядов сроки приобретения их установлены 20 числа каждого месяца.

Эта категория плательщиков последний раз обязана была выбрать требуемое законом количество облигаций 20 февраля 1925 года.

4. Плательщики патентного сбора обязаны приобретать облигации займа на установленную законом сумму при выборке патентов. Поэтому приобретение облигаций не требуется при выборке патентов на март и на последующее время.

5. Подрядчики, поставщики и комиссионеры обязаны приобретать облигации—в порядке VI раздела Постановления СНК СССР от 15 апреля 1924 года,—при каждой выплате причитающихся им сумм.

Поэтому при выплатах таких сумм после 1 марта 1925 г., названные лица от обязательного приобретения облигаций займа свободны, хотя бы выплаты относились к договорам, заключенным до 1-го марта т. г.

Если же при выплатах сказанных сумм, имевших место до 1 марта т. г., не было приобретено указанное в законе количество облигаций, то обязанность приобрести это количество облигаций лежит на названных лицах и после 1 марта 1925 г.

6. В тех случаях, когда плательщики подоходного налога в свое время были пропущены в списках и будут привлекаться к уплате подоходного налога за прежнее время после 1 марта 1925 г., они подлежат выборке облигаций за из'ятием, установленным постановлением от 21 февраля для лиц, живущих на трудовые доходы.

7. Постановление СНК СССР от 21 февраля т. г. никого из лиц, обязанных приобретать облигации, в порядке упомянутых декретов, за исключением лиц, живущих на трудовые доходы, не освобождает от этого приобретения ни в один из сроков, предшествующих 1-му марта 1925 года. Все эти лица обязаны выбрать то количество облигаций, которое причиталось к выборке по принудительному среди них размещению в установленные сроки, предшествовавшему 1-му марта т. г.

Поэтому лица, не приобревшие до 1 марта 1925 года в упомянутые выше сроки облигаций, становятся недоимщиками с этих отдельных сроков в каждом отдельном случае и с них должны взыскиваться недоимки с пеней и со вручением им облигаций согласно циркуляра НКФ от 10/11—25 г., № 441.

8. Часть 1-я статьи 2-й Постановления СНК СССР от 21 февраля т. г. устанавливает льготу для некоторых из недоимщиков по обязательной выборке облигаций 2-го займа.

Льгота эта заключается в том, что из недоимщиков выделяются лица, живущие на трудовые доходы,—и с них слагаются недоимки и пеня, накопившиеся к 1 марта 1925 года.

Под лицами, живущими на трудовые доходы, нужно понимать лиц, получающих доход от личного труда и отнесен-

ных к категориям «А» и «Б» плательщиков подоходного налога.

Поэтому с недоимщиков, отнесенных к категориям «А» и «Б» плательщиков подоходного налога, оказавшихся на 1-е марта 1925 года, недоимки и пеня слагаются.

Согласно буквальному тексту закона 21 февраля т. г., сложение недоимки и пени распространяется на всех лиц, живущих на трудовые доходы.

Поэтому в тех случаях, когда недоимки числятся за лицами, раньше обложенными по категории «В», а при обложении за 1-е полугодие 1924—25 бюдж. года перешедшими в категории «А» и «Б» недоимки и пеня также подлежат сложению.

9. Указанная в п. 8 льгота должна распространяться и на те случаи, когда выборка облигаций за своих служащих возлагается на предприятия.

10. Как сказано в п. 8 настоящего раздела циркуляра, статья 2, Постановление СНК СССР, от 21 февраля т. г.,—в 1-й ее части устанавливает льготу для недоимщиков из категории трудящихся.

2-я часть ст. 2-й не устанавливает никакой льготы. Наоборот, она поясняет, что все лица и предприятия,—кроме указанных в 1-й части этой статьи,—от недоимки и пени не освобождаются,—от той недоимки и той пени, которые образовались от невыполнения обязанности приобретать облигации, возникшей до 1 марта 1925 года.

Поэтому лица группы «В», хотя бы и выбравшие облигации до 1 марта 1925 года, но не своевременно, неосвобождаются от уплаты пени.

II. О покрытии временных квитанций.

11. Телеграммой НКФ СССР от 27/IX—24 г., за № 0120237 финорганам было предложено прекратить выдачу облигаций 1-го выигрышного займа в обмен на временные квитанции по этому же займу и покрывать последние облигациями 2-го выигрышного займа.

В подтверждение этого надлежит и в дальнейшем, пред'являемые к обмену временные квитанции по 1-му выигрышному займу обменивать исключительно на облигации 2-го выигрышного займа.

12. В связи с прекращением принудительного размещения 2-го выигрышного займа Губфинотделы должны об'явить во всеобщее сведение, что держатели временных квитанций 2-го выигрышного займа обязаны пред'явить эти квитанции к обмену на облигации.

13. Финорганам надлежит выделить из депозита соответствующую часть облигаций, необходимую для выдачи в обмен на временные квитанции по I и II выигрышным займам, не производя отрезки купона, срочного 15 декабря 1924 года. Означенные облигации надлежит перечислить из депозита на счет переходящих ценностей, с каковаго счета финорганам и надлежит производить обмен временных квитанций.

14. В целях своевременного пополнения депозитов финорганов облигациями 2-го выигрышного займа в количестве, потребном для обмена временных квитанций (п. п. 1 и 2) Наркомфины Союзных Республик представляют в НКФ СССР (по Валютному Управлению) в двухнедельный срок по получении настоящего циркуляра нижеследующие сведения:

а) о количестве непокрытых временных квитанций по 1 и 2 выигрышным займам.

б) об общей сумме недоимок по выборке облигаций 2-го выигрышного займа, подлежащих покрытию согласно постановления СНК СССР от 27 февраля с. г.,

Примечание: Сведения п. п. «а» и «б» составляются на 1 марта т. г.;

в) о сумме облигаций 2-го выигрышного займа по номиналу необходимой для пополнения депозита финорганов за вычетом имеющегося депозита.

15. По получении указанных в п. 4 сведений НКФ СССР будет установлен предельный срок обмена временных квитанций 1 и 2 выигрышным займам на облигации.

ПРИЛОЖЕНИЯ.

I. Формы.

II. Сводный циркуляр по промналогу от 16 апреля 1924 г. за № 740.

II. Инструкции, не вошедшие в сборник.

К ст. 34 Инстр. 5/VII—1923 г.

СВЕДЕНИЯ

о заключенном договоре подряда или поставки.

Наименование подрядчика или поставщика (отдельного лица или организации), местожительство или местонахождение его. Местонахождение торгового или промышленного предприятия, принадлежащего подрядчику.	Наименование лица или учреждения, заключившего договор на подряд или поставку.	Время и место заключения договора.	Сведения о подряде или поставке.					Отметка о выбранных на подр. или поставки промысл. патента.				В какие сроки будет производиться выплата подрядчику сумм за весь выполненный им договор или, по мере выполнения, за каждую часть его отдельно.	Сумма гербового сбора, которым оплачен договор подряда или поставки.
			Место исполнения.	Предмет.	Время начала. Срок окончания.	Сумма подряда или поставки. Общая.	Сумма подряда или поставки. Полугодичн.	1. Какой именно промысловый патент выбран и на какой срок. 2. Сумма патентного сбора, уплачен. без выборки патента.	Разряд и цена.	Откуда выбрано.	Когда и за каким №.		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14

Примечание. Сведения о каждом подряде или поставке сообщаются на отдельном листе в течение месяца со дня заключения договора или утверждения его высшей инстанцией.

Согласно постановления Совета Народных Комиссаров Союза ССР от 25/III—1924 г., настоящие сведения представляются в . . . . . Губфинотдел.

(Наименование учреждения или лица, представляющего эти сведения, и его точный адрес) . . . . . .

(Число, месяц и год) . . . . . № . . . . . (Подпись)

Утвержденная НКФ 1 сентября 1923 г. форма журнала о поверке торг.-промышл. предприятий.

Приложение к ст. 50-й Инструкции о порядке взимания государственного промыслов налога.

ЖУРНАЛ

о поверке торговых и промышл. предприятий и личных промысловых занятий в . . . . . (название города, местечка, селения) . . . . . полугодие 192_ года.

№№ по порядку.	
Число и месяц производ. поверки.	
Местонахождение предприятия.	
Род и название предприятия (заведения, складочн. помещ., подряды, скупки и проч.).	
С какого времени производ. торг. или промысел.	
Фамилия, имя и отчество: а) влад. предпр., б) зав. лица.	
По какому пат. или бил., когда и откуда и за каким № выдан. предпр. содержится.	
Название помещ. (лоток, кор. нав., будка, киоск, постоян. лав.) с указанием приблизит. разм. его.	
Наемн. полугод. плата за помещение, занят. заведением.	
Число служащ. при зав., кроме влад. или зав. этим зав. и №№ выбр. на них патентов.	
Число рабочих в промышленных предприятиях.	
Сумма ежемес. их вознагражд., включая и стоим. содер. в натуре.	
Средняя ежемес. выручка от продажи или занятия пром. (в черв. исчислении).	
Средн. ежемес. выраб. изд. или доб. сырья (в червонном исчислении).	
Другие призн. характеризующ. предпр., как-то: налич. механ. двиг., число станков, сумма выплач. в полугод. акциза, сумм. подр., число лошад. в перевозочн. предпр., число комнат в номерах, число мест в кинематографе, сумма основного капит. и проч.	
Сумма оборота за предшеств. полугодие.	
Отметки о замеч. нарушен. с указ., когда именно и за каким № составлен протокол.	

Приложение к Постановлению НКФ
от 25/X за № 42267.

Утвержденные НКФ 25 октября 1923 года формы отчетности для государственных трестов, синдикатов, комбинатов, акционерных и смешанных обществ, паевых товариществ, обществ взаимного кредита, банков и союзов кооперативов, облагаемых уравнительным сбором по Временным Правилам, утв. 18/I—1923 года.

По каждому предприятию, входящему в состав об'единения, должен быть представлен отчет по следующим формам.

I. ПО ТОРГОВЫМ ПРЕДПРИЯТИЯМ.

Название предприятия . . . . . его местонахождение . . . . . промыслов. патент . . . . . разр . . . . . ценою . . . . . .

	Сумма в рублях.		Сумма в рублях.
Оставалось товаров к началу отчетного периода: а) собственных . . . . . . б) на комиссии. . . . . . В течение отчетного периода: а) Куплено . . . . . . б) получено из других предприятий той же организации, а именно: . . . . в) получено на комиссию		Продано в течение отчетного периода: а) товаров, не составляющих предметов роскоши (если производилась торговля разного рода, для которой установлены неодинаковые проценты обложения, то оборот должен быть показан отдельно по каждому роду торговли), б) товаров, составляющих предметы роскоши: 1-й группы . . . . . . 2-й группы . . . . . . Сдано на комиссию . . . . Передано в другие предприятия той же организации, а именно: . . . . . . Продано чужих товаров, получ. на комис.: Наличн. товаров к концу отчетн. периода: а) собственных . . . . . . б) на комиссии	
Итого		Итого . . . . . . Получено комисс. вознагражд.	

Примечание. Союзы потребительских обществ показывают отдельно обороты: а) по продаже кооперативам, входящим в состав союза, б) обороты по всем остальным операциям.

II. ПО КАЖДОМУ ПРОМЫШЛЕННОМУ ПРЕДПРИЯТИЮ:

Название предприятия . . . . . его местонахождение . . . . . промыслов.

патент . . . . . разр. . . . . ценою . . . . . .

	Сумма в рублях			Сумма в рублях
Наличность готовых изделий (или добытого сырья) к началу отчетного периода . .			Продано в течение отчетного периода:	
Произведено изделий (или добыто сырья) в отчетном периоде			а) изделий, не составляющих предметов роскоши (если продавались изделия разных видов, производство которых облагается неодинаковым процентом, то оборот по каждому виду изделий должен быть показан отдельно).	
Получено изделий или сырья от других предприятий той же организации, а именно:			б) изделий, составляющих предметы роскоши: 1-й группы . . . . . 2-й группы	
			Передано в другие предприятия той же организации, а именно:	
			Наличность изделий (или сырья) к концу отчетного периода	
Итого			Итого	
Принято заказов на перераб. чужих материалов			Исполнено заказов по переработке чужих материалов	

Примечание. Союзами кооперативов всех видов, за исключением потребительных обществ, должно быть показано, сколько причитается членам союза за произведенные ими по поручению союза работы или за сданные ими в союз изделия.

III. ПО КРЕДИТНЫМ

(Отдельно по Правлению, по каждому

№№ по порядку.	Название операций.	Сумма.
1	**Текущие счета в других кредитных учреждениях.**	
	Оставалось к началу отчетного периода	
	Внесено	
	Истребовано	
	Осталось к концу отчетного периода	
	Начислено %% в пользу предприятия	
2	**Учетные операции.**	
	Оставалось к началу отчетного периода.	
	Учтено	
	Оплачено	
	Осталось к концу отчетного периода	
	Получено процентов	
	Получено комиссии	
3	**Ссуды.**	
	Оставалось к началу отчетного периода.	
	Выдано	
	Поступило	
	Осталось к концу отчетного периода	
	Получено процентов	
4	**Специальные текущие счета до востребования.**	
	Оставалось к началу отчетного периода за клиентами предприятия	
	Выдано в отчетном периоде	
	Оставалось к началу отчетного периода за предпр.	
	Поступило в отчетном периоде	
	Остается за клиентами	
	Остается за предприятием	
	Начислено процентов:	
	а) в пользу предприятия	
	б) » » клиентов	
	Итого прибыль	

ПРЕДПРИЯТИЯМ.

отделению и общий оборот).

№№ по порядку.	Название операций.	Сумма.
5	**Процентные бумаги, принадлежащие предприятиям.**	
	Оставалось к началу отчетного периода по курсу дня.	
	Куплено	
	Продано	
	Осталось к концу периода	
	Прибыль	
6	**Курсовые операции.**	
	Оставалось к началу отчетного периода банкнот, иностран. ден. знаков и звонкой монеты	
	Куплено	
	Продано	
	Осталось к концу отчетного периода	
	Прибыль	
7	**Комиссионные операции.**	
	Оставалось к началу отчетного периода	
	Получено на комиссию	
	Получено платежей и возвращено	
	Осталось к концу периода	
	Получено комиссионного вознаграждения	
8	**Переводы и аккредитивы.**	
	Выплачено в отчетном периоде:	
	а) по переводам	
	б) по аккредитивам	
	Получено комиссионного вознаграждения	
9	**Прочие активные операции (указать, какие именно).**	
	Произведено операций (по каждой в отдельности) .	
	Получено вознаграждения	
	Итого валовая прибыль	

IV. Из всех счетов составляется свод по следующей форме.

Название предприятий.	Весь оборот.	В том числе:	
		Подлежит обложению.	Не подлеж. обложению.
Всего .			

V. К своду прилагается расчет причитающегося уравнительного сбора по установленным для каждой категории оборотов процентам обложения.

По списку предприятий В . . Налоговую Комиссию. Прилож. к Инстр. от 31 марта за № 5 о порядке выдачи патентов, ст. 48.

№ . . . . .

Поступило. . . . 192 г.

Заявление об обороте.

За . . . . . полугодие 192 г.

1. Фамилия, имя и отчество владельца (совладельцев) предприятия или наименование учреждения или предприятия.	
2. Местожительство владельца (совладельцев) предприятия или адрес учреждения или организации.	
3. Какого рода содержится предприятие.	
4. Какой взят для предприятия патент на текущее полугодие (на четверть года или на месяц), какого разряда, в какую сумму, откуда, когда и за каким №.	
5. Какой взят дополнительный патент на производство или продажу предметов роскоши, какого разряда, в какую цену, откуда, когда и за каким №.	
6. Где находится предприятие. 7. Когда открыто предприят. (год, мес. число).	
8. Чем производится торговля. Какие вырабатываются изделия или какие производятся работы.	
9. Сколько лиц, кроме хозяина, обслуживало торговое предприятие в истекшем полугодии как посторонних, так и совладельцев или членов семьи и хозяина. Какое наибольшее число всех служащих, рабочих, совладельцев и членов семьи хозяина обслуживало промышленное предприятие в истекшем полугодии.	
10. Из своего или чужого материала вырабатываются изделия.	
11. Имеются ли в промышленном предприятии механические двигатели, какие именно и какой силы.	
12. За какую плату снимается помещение для предприятия.	
13. На какую сумму было продано товаров в торговом предприятии за наличные и в кредит в истекшем полугодии. На какую сумму было продано изделий в промышленном предприятии в истекшем полугодии, или какой был валовой заработок предприятия, не вырабатывающего изделий или вырабатывающего их из чужого материала.	
14. Какие торговые книги ведутся в предприятии.	
15. Желает ли владелец предприятия представить торговые книги в Налоговую Комиссию в подтверждение показанного в п. 13 оборота.	

Подпись владельца или его доверенного

(Оборотная сторона заявления об обороте).
Прилож. к Инстр. от 31 марта за № 5.

РОД ПРЕДПРИЯТИЯ.

Патенты и билеты, взятые на . . полугодие 192 г.			Установлено в истекш. полугод.		Установлено в текущем (. . .) полугодии.					Примечание.
Разряд.	Цена.	Год, месяц, число и №	Оборот.	Полная сумма ур. сб. без выч. стоим. пат.	Оборот.	% облож. для исчисл. суммы ур. сбора.	Полн. сумма ур. сбора без вычета стоим. пат.	К зачету стоимость патента.	Оклад уравнит. сбора.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Дополн. начисл. для пропущ. предприят.

Итого . . . . . .

Подпись финансового инспектора

Приложение к Инстр. от 31/III за № 5
о порядке выдачи патентов, к ст. 39.

В . . . . . .
Кто выбирает патент . . . . . .
Прилагая при сем . . . . . .
. . . . . рублей, прошу
выдать патент на . . . . . .
« . . . » разряда, ценою в . . . . . рублей.

Подпись

Линия отреза.

ЗАЯВЛЕНИЕ

о выдаче основного промыслового патента.

1. Фамилия, имя и отчество лица, выбирающего патент, или наименование учреждения или организации.	
2. Местожительство лица, выбирающего патент, или адрес учреждения или предприятия.	
3. На какое предприятие или личное промысловое занятие выбирается патент.	
4. Где находится предприятие или где производится личное промысловое занятие.	

Подпись заявителя

Отметка кассового учреждения.

По заявлению выдан патент на . . . . . предприятие или на личное промысловое занятие . . . . . разряда, ценою . . . . . рублей за № . . . . . 192 г.

Подпись

Прилож. к Инстр. от 31/III за № 5.

В . . . . . .

Кто выбирает патент (бесплатный билет) на складочное помещение . . . . . .

Прилагая при сем. . . . . .

. . . . . рублей,

прошу выдать патент (бесплатный билет) на складочное помещение « . . . » разряда,

ценою . . . . . рублей.

Подпись

Линия отреза.

ЗАЯВЛЕНИЕ

о выдаче патента или бесплатного билета на складочное помещение.

1. Фамилия, имя и отчество лица, выбирающего патент или бесплатный билет, или наименование учреждения или организации.	
2. Местожительство лица, выбирающего патент или бесплатный билет, или адрес учреждения или организации.	
3. На какое складочное помещение выбирается патент или бесплатный билет и для каких целей оно служит.	
4. Где находится складочное помещение.	
5. Какому предприятию принадлежит складочное помещение и где находится это предприятие.	
6. Какой патент выбран на предприятие, какого разряда, в какую цену, когда, откуда и за каким №.	

Подпись заявителя

Отметка кассового учреждения.

Выдан патент (бесплатный билет) на складочное помещение « . . . . . » разряда, ценою . . . . рублей за № . . . . . 192 г.

Подпись

Приложение к Инстр. от 31/III за № 5
о порядке выдачи патентов.

В . . . . . .
Кто выбирает патент . . . . . .
Прилагая при сем . . . . . рублей, прошу выдать мне дополнительный патент на . . . . . предмет . . . . . роскоши « . . . . » разряда ценою в . . . . . рублей.

Подпись Линия отреза.

ЗАЯВЛЕНИЕ

о выдаче дополнительного промыслового патента на производство предметов роскоши и торговлю ими.

1. Фамилия, имя и отчество лица, выбирающего патент, или наименование учреждения или предприятия.	
2. Местожительство владельца, предприятия или адрес учреждения или организации.	
3. На какое предприятие выбран основной промысловый патент, какого разряда, в какую цену, когда, откуда и за каким №.	
4. Где находится предприятие.	
5. Какие именно предметы роскоши вырабатываются в промышленном предприятии или продаются в торговом предприятии, или отпускаются посетителям в кофейных и ресторанах, выбирающих основные патенты для торговых предприятий IV и V разрядов.	

Подпись заявителя

Отметка кассового учреждения.

Выдан дополнительный патент на . . . . . предприятие ценою . . . . . рублей за № . . . . . 192 года.

Подпись

Приложение к Инструкции о порядке регистрации торговых книг торговыми и промышленными предприятиями, обязанными вести счетоводство по системе двойной бухгалтерии (ч. V).

Форма № 1-й.

Отметка о регистрации торговых книг.

настоящей Главной или Расчетной книге (наименование предприятия) . . . . . на 192 г. пронумеровано, прошнуровано и пропечатано . . . страниц Президиума . . . . . Исполкома . . . . . Экосо . . . . числа . . . . . месяца . . . . года за №№ . . .

Подпись, сургучная печать на прошнуровке.

Форма № 2-й.

Реестр торговых книг.

№№ по порядку	Год, месяц и число.	Наименование предприятия, книги которого регистрируются.	Название книг.	Подпись лица, подписавшего отметку о регистрации.	Примечание.

Приложение к циркуляру Госналога
от 25 января 1924 г. № 455 (ч. V).

СВЕДЕНИЯ

о ходе работ по проверке ведения торговых книг согласно Постановления СНК СССР

от 18 сентября 1923 г. по . . . . . губернии за время с 1 по . . . . . 192 г.

№№ по порядку.	Наименование губернии (области).	Общее число предприятий, обязанных вести книги.	Число проверенных предприятий.	Проверено фининспекторами и их помощниками.	Проверено другими сотрудниками финотдела.	Число случаев командирования в помощь фининспекторам специалист. из ГФО и УФО.	Число протоколов о нарушениях.	В том числе.			Число возбужденных в народном суде дел.	Число нерассмотренных судом дел к концу отчетного периода.	Число наложенных судом взысканий.	Примечание.
								На государствен. предприятия.	На кооперативные предприятия.	На частные предприятия.				

Примечание. В особом Приложении надлежит давать ответы на следующие вопросы:

а) Недоуменные вопросы, возникающие в связи с поверкой ведения торговых книг.
б) Затруднения технического характера при поверке ведения торговых книг.
в) Наиболее типичные нарушения Постановления СНК СССР от 18 сентября 1923 г.
г) Характер наказаний и размеры штрафов, налагаемых народными судами..
д) Быстрота рассмотрения дел в судах (в среднем).
е) Прочие сведения, могущие осветить работу по поверке.

Приложение к утвержденной 19 июня 1924 года Инструкции о порядке применения постановления СНК СССР от 4-го апреля 1924 г.

СВЕДЕНИЯ

о сделках, совершенных через частных посредников (наименование учреждения) . . . . . находящихся в гор. . . . . уезде . . . . . волости . . . . . в течение предшествующего полугодия (с 1 $\frac{\text{октября}}{\text{апреля}}$ 192 . . года по $\frac{\text{31 марта}}{\text{30 сентября}}$ 192 . . г).

№№ по порядку.	Наименование посредника (фамилия, имя, отчество, наименование предприятия).	Адрес посредника или местонахождение его предприятия.	Продано через посредника.									Куплено через посредника.							
			Время продажи.	Наименование покупателя (фамилия, имя, отчество, фирма).	Местожительство или местонахождение предприятия покупателя.	Какие предметы проданы.	Количество проданного товара или вес его.	На какую сумму.	% комиссионного вознаграждения.	Сумма комиссионного вознаграждения.	Время покупки.	Наименование продавца (фамилия, имя, отчество, фирма).	Местожительство или местонахождение предприятия.	Какие предметы куплены.	Количество купленного товара или вес его.	На какую сумму.	% комиссионного вознаграждения.	Сумма комиссионного вознаграждения.	Примечание.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20

II

Сводный циркуляр НКФ СССР от 16 апреля 1924 г. № 740 по промысловому налогу.

В целях систематизации разновременно изданных циркулярных и сепаратных разъяснений по промысловому налогу, Наркомфин по Госналогу предлагает к руководству и исполнению настоящий циркуляр.

Все последовавшие до 1-го февраля 1924 года разъяснения узаконений и инструкций по промысловому налогу, а равно и перечисленные в прилагаемом списке инструкции и циркуляры—отпадают со дня получения настоящего циркуляра подлежащим Губфинотделом.

Постановления Наркомфина, инструкции и циркуляры, изданные до 1-го февраля 1924 г. и сохраняющие свою силу, перечислены в прилагаемом к сему втором списке.

А. ПО ПАТЕНТНОМУ СБОРУ.

К ст. 1-й Инструкции 5-го июля 1923 года.

1. Всякий товарообмен, безразлично с какой бы целью он ни производился, по природе своей является торговой сделкой, при которой обе стороны производят продажу товара. В виду этого всякий товарообмен за установленными изъятиями подлежит обложению промналогом,—как торговля, облагаемая по соответствующим признакам.

2. Нелегальные промыслы, к числу которых должны быть отнесены операции дельцов «черной биржи», азартные игры, лото, хиромантия и т. п., не могут быть предметом промыслового обложения, т. к. такое обложение было бы равносильно легализации этих промыслов.

3. Торговля из квартир (не случайная) подлежит обложению промысловым налогом на общем основании.

4. Биржи и их фондовые отделы, контролирующие и регистрирующие сделки, не участвуя в их совершении, обложению промысловым налогом не подлежат.

Что же касается операций, совершаемых на бирже, то они подлежат обложению промысловым налогом, взимаемым с лиц, совершающих эти операции.

5. Ликвидационная деятельность закрывающихся предприятий, хотя бы захватывающая новый окладной период, но заключающаяся только в окончании счетоводства и в ликвидации делопроизводства—промысловому налогу не подлежит. Если же она заключается в рас-

продаже предметов ликвидируемой торговли или продуктов промышленного производства, она подлежит обложению по роду торга на общем основании.

6. Все недействующие заводы, выпускающие на рынок запасы продуктов своего прекращенного производства равно, как и продукты, получаемые из Правления, подлежат обложению промысловым налогом, независимо от размеров и целей реализации продуктов, как торговые предприятия.

7. Находящиеся как при действующих, так и при недействующих заводах, работающие подсобные предприятия, напр., мельницы, кирпичные заводы, просорушки и т. п. заведения, требующие специального промышленного оборудования, подлежат промысловому обложению, хотя бы они и не выпускали своих продуктов на рынок, а обслуживали только действующие или недействующие заводы.

8. Иностранцы и заграничные организации по торгово-промышленным операциям, совершаемым ими в России, облагаются промысловым налогом на равных с русскими гражданами и их организациями основаниях.

К ст. 3-й Инстр.

9. Порядок оплаты патентного сбора за предшествующее полугодие путем выборки патента в последующем полугодии нежелателен, как вызывающий непроизводительный расход бланков и могущий внести осложнение в отчетности. Поэтому оплата патентного сбора в подобных случаях должна производиться, как правило, только путем внесения причитающейся денежной суммы в кассу Финотдела.

10. Находящиеся на территории ярмарки постоянные предприятия, снабженные полугодовыми патентами, выборке ярмарочных патентов не подлежат.

К ст. 5-й.

11. Правления синдикатов, трестов, акционерных обществ, паевых товариществ и т. п., а также все входящие в их состав торговые и промышленные заведения подлежат обложению патентным сбором, каждое в отдельности, по признакам, указанным в Расписании разрядов торговых и промышленных предприятий, независимо от того, являются ли эти предприятия самостоятельными хозяйственными единицами или производят свои операции за счет правления треста.

12. Переброска рабочих с одной фабрики треста на другую, хотя и временная, служит законным основанием к требованию с фабрики, куда переброшены рабочие, перемены выбранного патента на другой, соответствующий новому количеству рабочих.

13. Обложение одним патентом двух или нескольких производств, принадлежащих одному владельцу, может быть допущено лишь в том случае, если эти производства имеют неразрывную внутреннюю связь и являются лишь разными стадиями выделки одного изделия, производимой в одном заведении. Промышленные же предприятия, хотя бы и объединенные одним общим владельцем и помещением, но представляющие, каждое в отдельности, самостоятельные производства, подлежат обложению, каждое в отдельности, особым патентом по признакам, установленным для каждого предприятия.

14. При обложении паровых судов объектом обложения является не отдельный пароход, а целое пароходное перевозочное предприятие, за исключением тех случаев, когда содержимые одним и тем же лицом паровые суда не имеют одной общей объединяющей их конторы. В этом случае каждое из этих судов должно рассматриваться как отдельное предприятие.

15. Обозы транспортных контор не могут рассматриваться как самостоятельные и отдельные от этих контор предприятия, а потому и выборке отдельных промысловых патентов не подлежат.

16. Биллиардные заведения, хотя бы они существовали в не посредственной связи с кафе, чайной, столовой и т. п., признаются отдельными от этих последних предприятиями и на них должны быть выбраны отдельные патенты.

17. Если каким-либо лицом производится торговля из постоянного помещения, а на один-два дня в неделю эта торговля прикрывается, владелец ее выезжает на базары,—на эту последнюю торговлю на базарах должен быть выбран особый патент.

К ст. 6-й.

18. Торговые предприятия 2-го разряда, которые не имеют права на содержание скл дов, но содержат таковые, подлежат обложению промысловым налогом по 3-му разряду.

19. Льгота, установленная ст. 8 Инструкции 5-го июля 1923 г. в отношении складочных помещений для хранения товаров или продуктов производства, распространяется также на склады тары и сырья в добывающей промышленности.

20. Заведениям для потребления на месте кушаний и напитков, выбирающим патенты 2-го разряда, содержание складочных помещений не разрешается. Оговорка примечания к ст. 6-й имеет в виду обычные при предприятиях п. 4-го разр. 2-го погреба.

21. Склады сырья в добывающей промышленности облагаются патентным сбором на тех же основаниях, что и складочные помещения, упомянутые в ст. 11 Инструкции 5-го июля 1924 г. Что же касается складов сырья, топлива и вспомогательных материалов для производства, в обрабатывающей промышленности, то они свободны от обложения вне зависимости от их числа, а потому признаки отдельного складочного помещения, данные в ст. 11 Инструк. для этих складов, не имеют значения.

22. Складочные помещения, содержимые торговым или промышленным предприятием на местах закупки для хранения, просушки, сортировки и проч. закупленных товаров или материалов, должны быть снабжены патентами на эти помещения, выбранными из касс местных финотделов, по месту нахождения складов.

К ст. 9-й.

23. Лесные разработки облагаются патентным сбором, как промышленные предприятия по числу рабочих. Отдельной разработкой, подлежащей выборке особого патента, признается каждая разработка леса в определенном территориально замкнутом месте: делянка, квартал, лесная дача. Несколько делянок, кварталов и дач могут быть признаваемы одной лесоразработкой только в тех случаях, когда, помимо их близкого территориального соседства, они связаны в административном отношении одной конторой, или отдельным лицом, ведущим учет рабочих и производимых ими работ, выплачивающим причитающееся рабочим денежное или натуральное вознаграждение, одними складами орудий, материалов, продфуража и т. п. Постоянные возчики при лесных разработках входят в число рабочих по наивысшему числу их за время разработки; рабочие же, нанимаемые на два-три дня для сбрасывания леса в реку, для сплава в момент весеннего половодья не входят в счет рабочих.

24. Лесообрабатывающие заводы подлежат обложению патентным сбором каждый в отдельности, по наибольшему числу обслуживающих их рабочих, отдельно от обложения лесоразработок.

25. Управления и конторы отдельных лесозаготовок и заводов сами по себе, если они не совершают торговых сделок (к числу коих относится и товарообмен), патентному сбору не подлежат.

26. Мельницы и маслобойни считаются отдельными промышленными предприятиями, если даже и принадлежат одному хозяину, находятся в одной черте устройства и обслуживаются одним общим двигателем.

27. Мельница, хотя бы обслуживающая исключительно нужды фабрики, при коей она выстроена, и не выпускающая муку на сторону, подлежит обложению промысловым налогом, как отдельное промышленное заведение.

28. Электрическая станция при промышленном предприятии, организованная исключительно с целью получения электрической энергии для надобностей производства и освещения этого предприятия, не может рассматриваться как отдельное предприятие и потому выборке отдельного патента не подлежит. Если же часть электрической энергии отпускается за плату для освщения расположенных вблизи поселков заводов и пр., то на станцию должен быть выбран особый патент на торговое предприятие в порядке примечания 1-го к Расписанию торг. пред.

К ст. 11-й.

29. Складочные помещения организаций и частных предприятий, в коих хранятся продукты первой необходимости и питания, отпускаемые исключительно служащим и рабочим этих организаций в счет заработной платы, по заготовительной стоимости, как непреследующие коммерческой цели, промысловому налогу не подлежат.

30. Льгота по примечанию 1-му к ст. 11 Инструк. (содержание погреба или ледника) распространяется также и на промышленные заведения.

К ст. 12-й.

31. Подрядом или поставкой признается всякий договор на выполнение каких-либо работ или на поставку предметов на определенных договором условиях о сроке, цене и т. п., взаимно обязательных для обеих сторон. Наличие такого договора может удостоверяться и односторонним письменным актом (нарядом, ордером и т. п.), если из него усматривается взаимность обязательств о сроке и цене.

32. Если договором порядряда или поставки предусмотренно выполнение обязательств в течение какого-либо срока более одного полугодия, причитающаяся же подрядчику сумма показана в размере, установленном за выполнение всего принятого им обязательства, то патенты на выполнение этого договора должны выбираться соразмерно той части всей причитающейся подрядчику суммы, которая падает на каждое из тех полугодий, в течение коих будет выполняться данный договор, и определяется путем деления общей договорной суммы на число полугодий.

33. Откупы (напр., аренда базарных весов, рыночных площадей, паромов, вешалок в театрах и т. п.) облагаются патентным сбором применительно к правилам о подрядах.

34. Патент на личные промысловые занятия не предоставляет лицу, выбравшему такой патент, права принимать на себя выполнение

подряда и поставки без выборки патента на торговые предприятия, соответствующего сумме подряда или поставки.

35. Содержание рабочих артелей, необходимых для выполнения подрядов, особому обложению патентным сбором (сверх патента на подряд) не подлежит.

36. Посылка исправительным домом заключенных на работу по требованию учреждений и частных лиц, когда при этом не заключается обязательного для обеих сторон договора, к подрядам отнесена быть не может.

К ст. 13-й.

37. Владельцы торговых заведений, обложенных промысловым налогом, имеют права без выборки особых патентов заключать неограниченное количество договоров о поставке продающихся в их заведения товаров, но лишь в пределах срока действия, выбранного на заведение промыслового патента и с тем непременным условием, чтобы общая сумма этих договоров соответствовала тому разряду торговых предприятий, к которому данное заведение относится (п. 3-й разр. II—V).

38. Если принятый промышленным предприятием подряд на выполнение работ, являющихся специальностью данного предприятия, связан с особым оборудованием в местах производства этих работ отдельных заведений, территориально разъединенных с основным предприятием, то заведения эти в отношении уплаты промналога рассматриваются, как отдельные промышленные предприятия и потому подлежат отдельному обложению патентным сбором, соответственно числу рабочих, занятых выполнением подряда, самый же договор подряда, применительно к ст. 13 Инструкции 5-го июля 1923 г. о порядке взимания гос. промналога, особому обложению в таких случаях не подлежит.

39. В тех случаях, когда принимаемые промышленными предприятиями подрядные работы, относящиеся к роду их производства, не сопряжены с устройством специально оборудованных заведений, они свободны от отдельного обложения промысловым налогом.

Если, однако, для выполнения подрядных работ употребляются материалы, приобретаемые специально для этих работ, то в таких случаях каждый договор подобного пордряда на производство работ считается за отельное предприятие, и подлежит обложению на общих основаниях по соответствующим пунктам Расписания разрядов торговых предприятий.

40. Подрядчики строительных работ, не ограничивающиеся выполнением отдельных договоров и занимающиеся своим промыслом непрерывно с содержанием постоянных артелей строительных рабочих, подлежат обложению патентным сбором, согласно Расписанию разрядов промышленных предприятий, т.-е. соответственно числу рабочих содержимых ими артелей, при чем имеют право, без выборки особых патентов, вступать в договоры по производству строительных работ на всякую сумму, силой содержимых ими артелей, т.-е. тем количеством рабочих, которые не превышают максимума, установленного для выбранного подрядчиком патента.

41. Трудовая лесорубочная артель, уплачивающая промысловый налог, как промышленное предприятие, по числу входящих в состав артели членов, временных сотрудников и наемных рабочих, не обязана выбирать особого промыслового патента на исполнение подряда по разработке лесосек, хотя бы артелью было принято на себя производство работ не в одной только, а в нескольких расположенных в месте нахождения артели лесоразработках.

К ст. 14-й.

42. Ремесленник, имеющий патент на личное промысловое занятие, может производить торговлю своими изделиями без выборки патента на право торговли только в том случае, если такая торговля производится им единолично, в том же помещении, где производится самое ремесло, при чем это помещение не должно быть оборудовано, как торговое заведение, т. е. прилавками, шкапами и др. приспособлениями для запасов товара.

К ст. 15-й.

43. В случае соединения в одном заведении различных видов торговли, поименованных в разных пунктах Расписания разрядов торговых предприятий, на каждый вид такой торговли требуется выборка отдельного промыслового патента. Таким образом совместная торговля бакалейными товарами и хлебом относящимися к одному виду товарной торговли, предусмотренной пунктом 1-м каждого из разрядов торговых предприятий, может быть допущена по одному промысловому патенту.

Наоборот, в случае продажи в бакалейной лавке продуктов с потреблением таковых на месте, или в случае продажи продуктов на вынос из заведений для потребления на месте кушаний и напитков, требуется выборка двух патентов, так как означеные торговые действия предусмотрены разными пунктами Расписания разрядов торговых предприятий.

44. Заведения для потребления на месте всяких кушаний и напитков, содержимые по патенту 4-го и 5-го разряд. торговых предприятий, не обязаны выбирать второго промыслового патента на распивочную продажу пива и вина, кроме акцизных патентов.

45. Крупорушки, приводимые в движение одним и тем же двигателем вместе с мельничными поставами, находящиеся в одном с поставами помещении, принадлежащие одному и тому же владельцу и обслуживаемые одними и теми же рабочими, не могут почитаться за отдельное промышленное предприятие, подлежащее выборке особого патента.

К ст. 16-й.

46. Заводы и фабрики, временно недействующие, но работающие в каждом окладном полугодии периодически в зависимости от наличия сырья и других условий производства, облагаются на общем основании. Заводы же и фабрики, не работающие, но занимающиеся ликвидацией имущества, остатков материалов и выработанных продуктов, подлежат обложению по Росписи разрядов торговых предприятий.

47. Единоличное занятие ремеслом или промыслом, производимое с применением механических двигателей, или обусловленное необходимостью устройства специально оборудованного помещения, при чем самое (оборудование этого помещения является как бы неемой его принадлежностью оборудование парикмахерских, фотографий и т. п.), подлежит обложению промналогом, как промышленное предприятие 1-го разряда.

48. Все организованные трудовые артели подлежат промысловому налогу, как промышленные предприятия, по совокупному числу входящих в них членов и наемных рабочих. Признаком организованности артелей нужно признать наличность артельного устава или договора или вступление артели в договорные отношения в качестве юридического лица.

49. Правление товарищества ответственного труда (прежняя биржевая артель) и каждое его местное отделение подлежат промысловому патентному сбору особо. Размер патентного сбора определяется по числу сотрудников товарищества как состоящих членами товарищества, так и лиц, не зачисленных в члены. В счет сотрудников правления товарищества должны входить только сотрудники непосредственно обслуживаемого правлением района. В счет сотрудников отделений—сотрудники, обслуживающие районы отделений. Агенты и уполномоченные т-ва учитываются при правлении или при отделениях в зависимости от того, к какому из этих управлений т-ва названные сотрудники фактически относятся и перед какими они отчитываются.

50. Железнодорожные артели подлежат обложению патентным сбором, как промышленные предприятия, т.-е. по количеству всех членов данной артели, независимо от рода их деятельности и способа получения заработка.

51. Конторы и бюро по переписке бумаг за плату подлежат обложению промысловым налогом, как промышленные предприятия, безразлично от того, кто является переписчиками бюро: наемные рабочие или ученики, работающие бесплатно.

52. На паровые суда, обслуживающие исключительно нужды своего владельца или содержимого им торгово-промышленного предприятия не требуется выборки патентов, но при определении разряда патента на содержание этого предприятия рабочие и служащие парового судна должны включаться в общее число обслуживающих данное торгово-промышленное предприятие лиц.

53. Ломовой извоз, обслуживающий исключительно нужды своих торгово-промышленных предприятий, освобождается от выборки на него особого патента. но при определении разряда патентов на содержание указанных предприятий рабочие и служащие ломового извоза должны включаться в общее число обслуживающих данное предприятие лиц.

54. Занятие в городах сельско-хозяйственным промыслом при помощи наемных рабочих и служащих облагается, как промышленное предприятие по числу занятых в нем лиц, считая в этом случае и хозяина и членов его семьи.

55. Владельцы молотилок облагаются промысловым налогом в том случае, если они эксплоатируют их на коммерческих основаниях для молотьбы чужого хлеба, при чем случайная—не в виде промысла—уступка своей машины, хотя бы и за плату, в пользование других хозяев, обложению не подлежит. Подлежащие промналогу владельцы молотилок, эксплоатирующие их без помощи наемного труда, облагаются, применительно к п.п. 2 и 3 Росписи 9/I—1923 г., личным промысловым налогом. При применении же наемного труда они подлежат обложению, как владельцы промышленных предприятий, на общем основании.

56. При учете рабочих промышленных предприятий подростки подлежат учету наравне с прочими рабочими даже и в том случае, когда они находятся в предприятии для обучения.

К ст. 17-й.

57. Если при перемене рода торговли в предприятии признаки, по которым должен быть выбран промысловый патент, не изменились, выборка нового патента не требуется и допустима соответствующая отметка на патенте финансового инспектора; если с переменой рода торговли предприятие подлежит выборке патента высшего разряда

вследствие изменения признаков, которые тем не менее остаются однородными (напр.. по числу служащих), то выбранный патент подлежит обмену с соответствующей доплатой разницы стоимости если же взамен закрытого открывается предприятие, облагаемое патентным сбором по другому пункту Расписания разрядов торговых предприятий по неоднородным признакам (напр., вместо бакалейной лавки открывается пивная), то требуется выборка нового патента.

К ст. 19-й.

58. Личные патенты на служащих являются собственностью владельца предприятия, а поэтому переход служащего из одного магазина в другой того же владельца возможен без выборки новых патентов на личные промысловые занятия.

К ст. 23-й.

59. Промысловые патенты на подряды и поставки выбираются при заключении договоров по месту их исполнения, а в тех случаях, когда исполнение подряда или поставки производится в нескольких уездах, по месту принятия обязательства, и если местности относятся к разным поясам, то по ставкам высшего пояса.

60. На торговлю, производимую торговцами исключительно в базарные дни в нескольких поселениях должен выбираться только один патент для торговли на базарах во всех посещаемых торговцем местностях. На таком патенте выдаваемом для торговли на базарах, во избежание злоупотребления и двойного использования патента, и для постоянной и для базарной торговли,—надлежит на видном месте патента на лицевой его стороне делать надпись или ставить штамп «базарный».

61. Уполномоченные и сотрудники, посылаемые торговым или промышленным предприятием на места и предусмотренные «Росписью личных занятий, подлежащих платежу промыслового налога». должны быть снабжены личными промысловыми патентами, выбранными по месту постоянной службы этих сотрудников. Уполномоченные должны, кроме того, иметь и соответствующие их уполномочиям доверенности, доказывающие, что они работают не за свой счет, а для данного предприятия.

К ст. 24-й.

62. Для получения патента и билета, кроме подачи заявления, установленного ст. 24-й Инстр. должны быть представлены специальные разрешения только в следующих случаях:

а) на открытие платных заведений для неазартных игр (биллиарды, кегли и т. п.), а равно для физических развлечений (карусели, качели и т. п.) от Отдела Управления;

б) на право продажи вина и пива—от того же Отдела;

в) на открытие торгово-промышленных операций иностранными торгово-промышленными товариществами и обществами—от Главного Концессионного Комитета;

г) для инвалидов, имеющих право на получение бесплатных патентов—от местного Собеза и районного фининспектора.

К ст. 33-й.

63. Согласно Циркуляра НКФ и ВСНХ от 27/VII—1922 г. № 5458, Финансовым инспекторам предоставляется право получения

сведений от биржевых комитетов о совершаемых на биржах торговых операциях, а также сведений, необходимых для привлечения к промысловому налогу биржевых маклеров.

К ст. 34-й.

64. Согласно постановлению СНК от 27/VI—1923 г. все, государственные и общественные учреждения и предприятия обязаны требовать от своих контрагентов при заключении договоров о сдаче подрядов и поставок пред'явления на эти предприятия надлежащих промысловых патентов или удостоверений от финансовых отделов об освобождении от выборки таковых.

К ст. 36-й.

65. Необходимые, не составляющие тайну данные от кредитных учреждений, надлежит получать путем затребования соответствующих справок и выписок, не прибегая к непосредственным выборкам. Справки, касающиеся вкладов и текущих счетов, могут заключать в себе сведения только о наименовании вкладчиков и их адресов.

66. Установление надзора в почтовых учреждениях за лицами, пользующимися услугами почты при отправке и получении посылок, в виде проверки их документов, является незаконным. Все необходимые справки и сведения о торговых операциях, производимых при посредстве почты, фининспектора и друг. местные финорганы могут получать от почтово-телеграфных учреждений.

67. Лицам финансового надзора вменяется в обязанность возможно частое посещение железнодорожных станций и пароходных пристаней для всестороннего ознакомления этим путем с торговыми операциями вверенного района, но получение всех необходимых сведений об отправляемых и получаемых грузах должно производиться без нарушения нормального хода работ железнодорожных станций и пристаней.

Пред'явление требования со стороны финнадзора к заведующим пристанями и начальникам железнодорожных станций о неприеме к перевозу грузов, отправители коих не имеют патентов, или тем более требование ареста грузов, в случае невыборки патентов отправителями и получателями (за исключением случаев, предусмотренных ст. 56 Инструк. о порядке взим. промналога) является недопустимым.

К ст. 44-й.

68. Действующим Положением о промысловом налоге и Инструкцией о порядке взимания его, право составлять протоколы о невыборке патентов на торгово-промышленные предприятия милиции не предоставлено, о замеченных же нарушениях милиция должна сообщать органам финансового надзора.

К ст. 45-й.

69. Если беспатентная торговля производится из жилого или другого неторгового помещения, к осмотру его финансовым надзором должны быть приглашены представители милиции и домоуправления.

70. Во всех случаях недопущения как частными лицами, так и представителями государственных и коммунальных учреждений или предприятий лиц финансового надзора к исполнению ими слу-

жебных обязанностей по производству поверки торговли, последними должны составляться протоколы на предмет привлечения виновных к судебной ответственности по ст. 74 Угол. Кодекса.

К ст 49-й.

71. При поверке операций из'ятой от налога закупки товаров и материалов для своих предприятий финансовому надзору необходимо: 1) удостоверяться в наличии доказательств существования предприятий, для которых производится закупка, в виде копий выбранных на эти предприятия патентов или особых удостоверений, выданных финорганами в месте их нахождения; 2) требовать пред'явления доказательств того, что лица, производящие закупку, уполномочены на производства этих действий со стороны предприятия, для которого товары или материалы закупаются, и снабжены надлежащим патентом на личные промысловые занятия и 3) обращать внимание на выяснение того, производится ли в каждом отдельном случае закупка с отправкой товара в адрес предприятия или скупка для перепродажи помимо предприятия.

К ст. 53-й.

72. Закрытие предприятия в случае невыборки владельцем его патентов на личные промысловые занятия служащих недопустимо.

К ст. 54-й.

73. В тех случаях, когда фининспектор признает это необходимым, закрытие заведения производится милицией под его личным наблюдением или в присутствии командированного им финансового агента.

К ст. 56-й.

74. При применении меры, указанной в ст. 56-й Инструкции, в случае невыбрки торговцем в трехдневный срок патента на развозную или разносную торговлю, арестованный товар, весь или часть его, продается с публичного торга на покрытие стоимости патента, а вырученный излишек стоимости арестованного товара возвращается его владельцу. О всех случаях ареста товара и продажи его с торгов фининспектором составляются протоколы за подписями присутствовавших при их составлении агента милиции и двух свидетелей.

К ст. 57-й.

75. В случае обнаружения нарушения правил о промналоге со стороны предприятий по скупке, деятельность коих распространяется на местности отнесенные по платежу промыслового налога к разным поясам, предприятия эти должны привлекаться к взысканию промналога на общем основании, т.-е. тем финотделом, в районе коего нарушение обнаружено. Вследствие этого, если будет обнаружено, что скупщик не выбрал вовсе патента или выбрал патент меньшей стоимости, то постановление о привлечении к выборке патента (или о доплате) и о наложении штрафа выносится финотделом того района, в котором составлен протокол, но по таксам высшего пояса и в соответствии с суммой скупки, установленной расследованием, при чем суммы взыскания приходуются по счетам Губфинотдела, в районе которого обнаружено нарушение.

К ст. 64-й.

76. Рассмотрение протоколов, составленных финансовыми инспекторами и прочими лицами налогового надзора, равно наложение взысканий по протоколам, возлагается на подлежащие Уфинотделы, а где таковых нет (как, напр., в губернских городах) остается в ведении Губфинотделов.

Протоколы рассматриваются заведующим Уфинотделом по докладу заведующего Сметно-налоговой частью УФО.

К ст. 66-й.

77. Журнал по рассмотрению ряда протоколов может быть составляем один, но с тем непременным условием чтобы дела по каждому протоколу заводились отдельно и к каждому такому делу была приобщена справка о состоявшемся по протоколу решении, с указанием номера по журналу, даты постановления и номера дела, к которому журнал приобщен.

Б. ПО РАСПИСАНИЯМ РАЗРЯДОВ ТОРГОВЫХ И ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ.

К прим. 1-му Расп. разряд. пром. предп.

78. Примечание 1-е Расписания разрядов и поясных ставок патентного сбора для промышленных предприятий, как это видно из самого текста его: «за исключением поименованных в следующем примечании», относится только к тем предприятиям, кои оборудованы механическими двигателями, и со вторым примечанием совершенно не связано. Примечание же 2-е этого Расписания относится только к поименованным в нем предприятиям, независимо от наличия или отсутствия в них двигателей. Таким образом, если, например, в мастерской физических инструментов, поименованных во 2-м примечании п. «а», имеется механический двигатель, то она будет обложена на один, а не на два разряда выше того разряда, который соответствует числу рабочих, а мельница, помещенная под лит. «б» того же примечания и имеющая двигатель, повышается на два, а не на три разряда и т. п.

К примеч. 2-му Расп. разряд. пром. предпр.

79. Предусмотренное п. «б» примечания 2-го Расписания разрядов и поясных ставок патентного сбора для промышленных предприятий повышение обложения этим сбором на два разряда выше того, который соответствует числу рабочих, относится только к тем из поименованных в этом пункте промышленным предприятиям, которые эксплоатируются при помощи наемных рабочих или членов семьи. Что же касается единоличных занятий указанными промыслами, хотя бы производимыми в специально оборудованных помещениях, являющих собою признаки промышленного предприятия, то на таковые действие п. «б» означенного примечания не распространяется, вследствие чего они в этих случаях подлежат обложению по 1-му разряду Расписания промышленных предприятий даже и при наличии механического двигателя. Указанное правило распространяется также и на предприятия, перечисленные в п. «а» упомянутого примечания 2-го.

80. Модные мастерские и предприятия по изготовлению и украшению дамских шляп относятся к числу предприятий, облагаемых на один разряд выше, чем то следовало бы по числу рабочих.

81. При единоличной эксплоатации мельниц, крупорушек и т. п. промышленных предприятий самими владельцами или арендаторами без какого-либо участия наемных рабочих или членов семьи, на таковые предприятия должны выбираться патенты по 1-му разряду промышленных предприятий. Что же касается эксплоатации этого рода предприятий при помощи наемных рабочих или членов семьи, то на таковые предприятия должны выбираться патенты не ниже 3-го разряда. Лица, привозящие на мельницы зерно для переработки в муку и сами лично производящие переноску и засыпку его, а также ссыпку и переноску переработанного уже продукта, не включаются в счет рабочих при обложении предприятия патентным сбором.

К п. 1-му разр. 2-го торг. предпр.

82. По 2-му разряду торговых предприятий разрешается торговля только единоличная или с помощью одного члена семьи владельца предприятия; участие в торговле по 2-му разряду наемных лиц не допускается и влечет за собой необходимость выборки патента 3-го разряда.

83. Торговля всякими товарами, кроме перечисленных в запретительной Росписи, производимая государственными и кооперативными предприятиями силами одного наемного служащего, из постоянных небольших помещений, площадью не более одной квадратной сажени, облагается патентным сбором по п. 1-му разр. 2-го Расписания разрядов торговых предприятий.

К п. 4-му.

84. Чайным и харчевням, содержимым на территории Туркреспублики, разрешается по патенту 2-го разряда, кроме холодных закусок и напитков, перечисленных в п. 4-м разряда 2-го, подавать посетителям горячую шурпу и плов, при условии обслуживания этих заведений не более, чем тремя лицами, считая хозяина, и содержание их в одном небольшом помещении, хотя и имеющем вид и значение комнаты.

К п. 9-му.

85. Лица, сдающие принадлежащие им баржи для перевозки грузов с помощью буксирных пароходов, подлежат обложению по п. 9-му 2-го разряда торговых предприятий.

К п. 10-му.

86. Лица, занимающиеся, как промыслом, перевозкой грузов на собственных грузовых лодках или других мелких судах без применения механических двигателей, но обслуживаемых с помощью наемных рабочих, а также членов семьи, подлежат обложению по п. 10 2-го разряда торговых предприятий.

87. Под перевозочными предприятиями, упомянутыми в п. 10-м разряда 2-го Расписания промышленных предприятий следует разуметь предприятия, перевозящие грузы и пассажиров по определенному рейсу и определенной таксе. Извозные же заведения подлежат обложению как промышленные предприятия по числу рабочих.

К п. 7-му разр. V-го торг. предпр.

88. Строительные конторы привлекаются к выборке патентов на торговые предприятия V разряда только в том случае, когда они занимаются составлением смет, планов и чертежей, а не производством строительных работ, и, следовательно по существу являются конторами техническими а не строительными. Равным образом рассматриваются и привлекаются к промналогу в качестве торговых предприятий, а не промышленных, находящиеся отдельно конторы, принимающие заказы на производство строительных работ.

К п. 1-му разр. III, IV, V торг. предпр.

89. Одновременное производство в одном и том же помещении оптовой торговли и розничной, как и производство полуоптовой и розничной, разрешается по одному патенту: в первом случае по патенту V разряда, во втором—по патенту IV разряда. Если торговое заведение, на ряду с отпуском товаров партиями, производит и розничную торговлю, оно не может быть рассматриваемо как розничное, и должно выбирать патент по IV разряду торговых предприятий, хотя бы и обслуживалось только четырьмя лицами, считая в том числе и хозяина.

90. При обложении торговых предприятий, разряд которых по Расписанию определяется числом служащих, в счет последних должны приниматься только те из совладельцев предприятия, которые фактически его обслуживают.

К п. 3-му разр. II, III, IV и V торг. предпр.

91. Арендаторы вешалок в театрах и других общественных местах подлежат промысловому налогу по п. 3-му каждого из четырех разрядов (начиная со второго) Расписания торговых предприятий.

К п. 4-му разр. II и III торг. предпр.

92. Ограничение права производства торговли вином и пивом на временные буфеты, торгующие по патентам II и III разрядов, не распространяется.

93. Под упомянутыми в п. 4-м II разряда Расписания разрядов торговых предприятий будками, киосками и т. д. следует разуметь обособленные не имеющие жилого характера помещения, небольшого размера, вход в которые доступен для посетителей, при чем содержимые по патенту II разряда заведения для потребления на месте кушаний и напитков должны занимать не более одного такого помещения. Заведения же для потребления на месте кушаний и напитков, снабженные патентами III разряда в отношении числа занимаемых ими комнат, этому ограничению не подлежат.

К п. 4-му разр. II, III, IV и V торг. предпр.

94. Железнодорожные буфеты подлежат обложению по признакам, указанным в п. п. 4-х Расписания разрядов торговых предприятий, независимо от размеров занимаемого ими помещения.

95. Содержимые потребительскими обществами и их объединениями столовые для трудящегося населения относятся по уплате патентного сбора к IV разряду Расписания разрядов торговых предприятий, если по числу обслуживающих их рабочих и служащих они не подлежат более низкому обложению.

К п. 4-му разр. IV и V торг. предпр.

96. К кафе и ресторанам, в отличие от столовых, нужно относить заведения, отвечающие одному или нескольким из следующих признаков: а) подача изысканных кушаний и гастрономических предметов роскоши; б) продажа вина; в) отпуск нетолько заранее изготовленных обедов, завтраков и ужинов, но и всяких других блюд по карточкам; г) богатая обстановка; д) оркестровая музыка и другие подобные развлечения для посетителей; е) наименование заведения кафе или рестораном на вывеске.

К п. 6-му разр. III и п. 5-му разр. IV и V торг. предпр.

97. К меблированным комнатам, упоминаемым в п. 6-м разряда III и в п.п. 5-х разряда IV и V Расписания разрядов торговых предприятий, должны быть относимы только предприятия, сдающие в наем комнаты без стола. Если при сдаваемых в наем комнатах имеются в непосредственной связи с ними и принадлежащие тому же владельцу буфет, столовая или кухня, откуда пища отпускается только для жильцов комнат, то такое предприятие, согласно 2-й части названных пунктов 6-го разряда III и 5-го разрада IV и V подлежит обложению, как гостиница, а буфет и столовая—особому обложению промысловым налогом не подлежат.

98. При обложении гостиниц патентным сбором в счет номеров принимаются только комнаты, сдаваемые посуточно, не включая в общий счет номеров, которые заняты постоянными жильцами с оплатой их по нормам квартирной платы, установленным для жилых помещений вообще, а также и номеров, находящихся в длительном ремонте.

К п. 14-му разр. III и IV и к п. 11-му разр. V торг. предпр.

99. Кредитные учреждения, производящие помимо кредитных операций и другие торговые операции, предусмотренные их уставом, должны выбирать один промысловый патент на все предприятия по признакам п. 14-го разряда III и IV и п. 11 разряда V Расписан. разряда торговых предприятий.

К примечанию 1-му.

100. Подряды и поставки на неопределенную сумму впредь до ее выяснения облагаются в порядке примечания 1-го к Расписанию разрядов торговых предприятий по II разряду. По выяснении же суммы в случае надобности взятый временно патент обменивается на патент высшего разряда.

101. Пароходные буфеты и вагоны-рестораны подлежат обложению патентным сбором по III разряду, согласно примечания 1-го к Расписанию разрядов торговых предприятий, при чем цена патентов определяется по наивысшему классу местностей, в пределах которых рейсируют эти пароходные буфеты и вагоны-рестораны.

102. Отделения и агентства кредитных учреждений, не имеющие собственных основных капиталов, облагаются патентным сбором по примечанию 1-му к Расписанию разрядов торговых предприятий по III разряду.

103. Музеи-паноптикумы, как не указанные в числе предприятий, освобождаемых от промыслового налога и не предусмотренные Расписанием разрядов торговых предприятий, подлежат промысловому обложению по примечанию 1-му к названному Расписанию.

104. Общественные, кооперативные и частные учебные и лечебные заведения облагаются промысловым налогом, при чем размер патентного сбора определяется в порядке примечания 1-го к Расписанию разрядов торговых предприятий.

В. ПО РОСПИСИ ЛИЧНЫХ ПРОМЫСЛОВЫХ ЗАНЯТИЙ.

К п. 1-му.

105. Лица, единолично занимающиеся своим ремеслом, подлежат обложению по п. 1-му Росписи личных промысловых занятий только в том случае, когда занятие ремеслом не требует специально оборудованного помещения и производится ремесленником у себя на дому или хотя бы и в особом помещении, но не специально оборудованном. Занятие же в специально оборудованном помещении облагается как промышленное заведение I разряда.

106. Принадлежность к какому быто ни было профсоюзу, сама по себе, не может освобождать от личного промыслового обложения, если член профсоюза занимается деятельностью, отнесенною «Росписью личных промысловых занятий 9/I—1923 года» к занятиям, подлежащим промысловому налогу.

107. Члены союза строительных рабочих—одиночки в тех случаях, когда они производят ремонтные работы по частному соглашению из собственного материала (как обычно делают это печники, штукатуры, кровельщики и проч.), подлежат промысловому обложению по п. 1-му Росписи. Если же они являются простыми рабочими, работающими без своего материала и отдающими в наем только свой труд, они свободны от обложения.

К п. 2-му.

108. Лодочники, единолично перевозящие пассажиров или грузы через реку на собственных лодках за плату, если перевозка не является случайной, а представляет собою промысел, подлежат обложению по п. 2-му личных промысловых занятий.

К п. 3-му.

109. Занятие извозным промыслом, производимое крестьянином единолично или с помощью членов своей семьи в свободное от сельско-хозяйственных работ время и на своих лошадях, платежу государственного промыслового налога не подлежит.

110. Лица, занимающиеся в сельских местностях пастьбой скота, от уплаты промыслового налога освобождены.

111. С изданием 1-го марта 1923 г. Постановления ВЦИК и СНК о введении особого государственного сбора с охотников, обложение таких лиц промысловым налогом отменяется.

К п. 5—8-му.

112. Служащие в свободных от промыслового налога конторах, управлениях и проч., обслуживающих торговые и промышленные предприятия, освобождаются от платежа промыслового налога на личные промысловые занятия в том лишь случае, если само предприятие, которое обслуживает данная контора, свободно от обложения промысловым налогом.

113. Члены семьи, обслуживающие торговые предприятия 2-го разряда, подлежат выборке патентов на личные промысловые занятия в общем порядке, если по характеру исполняемых ими обязанностей они относятся к категории служащих, обложение которых предусмотрено п. 5-м Росписи личных промысловых занятий.

114. Бухгалтеры и технические руководители, обслуживающие торговые предприятия 3-го разряда и промышленные не выше 5-го разряда, облагаются промысловым налогом по п. 5-му Росписи.

115. Младшие техники в промышленных заведениях должны облагаться по п. 5—6 Росписи личных промысловых занятий, в зависимости от разрядов предприятий.

116. Агенты, состоящие на службе какого-либо учреждения или предприятия и получающие содержание по определенным ставкам, а не вознаграждение в зависимости от рода и количества оказываемых услуг, подлежат выборке патентов на личные промысловые занятия по п. 5 и 6 Росписи.

117. Телефонисты и регистраторы в конторах и управлениях как низшие служащие, несущие чисто механическую работу, промысловому обложению не подлежат.

118. Лица, обслуживающие хозяйственную часть общественных, кооперативных и частных лечебных и учебных заведений, заведующие, экономы, бухгалтеры и проч. подлежат платежу патентного сбора по пунктам 5 и 7 Росписи личных промысловых занятий.

119. Служащие аптек, привлекаемых к обложению промысловым налогом, за исключением писцов, машинисток рассыльных, упаковщиков, носильщиков, уборщиков, сторожей, рабочих и т. п., несущих чисто механическую работу, подлежат обложению промысловым налогом на личные промысловые занятия, согласно п.п. 5—8 Росписи.

120. Служебный персонал неработающих фабрик и заводов, назначение которого только охрана машин и вообще фабрично-заводского имущества, выборке патентов на личные промысловые занятия не подлежит.

121. Обложению личным промналогом в буфетах, ресторанах и трактирных заведениях подлежат все лица, обслуживающие эти заведения в качестве заведующих, распорядителей, бухгалтеров, кассиров, продавц в (буфетчиков), метрдотелей, старших поваров и т. п.; что касает я оффициантов, кор, идорных, поваров, кухонных рабочих и швейцаров, то они личному промысловому налогу не подлежат.

122. Все (кроме одного) совладельцы торговых и промышленных предприятий привлекаются к выборке патентов на личные промысловые занятия лишь в том случае, когда они фактически, а не капиталом только, участвуют в работе этих предприятий в качестве заведующих или служащих; в противном случае они свободны от обложения. Разряд личных промысловых свидетельств, выбираемых совладельцами, определяется по роду выполняемых ими обязанностей.

123. Совладельцы торгового предприятия привлекаются к выборке патентов на личные промысловые занятия не с момента заключения договора о совладельческом участии, а лишь с момента фактического привлечения их к работам в предприятии.

124. Старшие техники и инженеры, заведующие цехами или отдельными производствами, подлежат обложению по п.п. 7 и 8 «Росписи» в зависимости от разрядов обслуживаемых ими предприятий.

К п. 9-му.

125. Члены правлений артелей облагаются по п. 9 Росписи личных промысловых занятий в том случае, если они всецело заняты исполнением указанных в их уставе административных функций; что касается небольших трудовых артелей, где выборные члены правления являются в то же время рядовыми работниками, исполняющими ту же работу, как и другие члены артели, то они личному промысловому налогу не подлежат.

К п. 10-му.

126. Лица, упомянутые в п. 10-м Росписи личных промысловых занятий, но не получающие за исполнение своих служебных обязанностей содержания, постоянного вознаграждения или тантьем, обложению личным промысловым налогом не подлежат.

К п. 13-му.

127. Лица упомянутых в п. 13-м Росписи категорий, получающие средства к жизни от службы за определенное вознаграждение, обложению не подлежат, если не имеют упоминаемых в примечании 2-м к Росписи «вольных заработков», т.-е. если не используют своей профессии как промысла.

128. Обложению промысловым налогом на личные промысловые занятия подлежат лица, осуществляющие ту или иную свободную профессию в целях получения заработка; поэтому не могут подлежать обложению по п. 13-му Росписи те из перечисленных в ней лиц, которые либо не выполняют фактически своей профессии, либо выполняют ее безвозмездно.

129. П. 13-й Росписи дает исчерпывающий перечень профессий, подлежащих обложению налогом по этому пункту, и не подлежит распространительному толкованию. Поэтому не должны привлекаться к налогу, например, лица, занимающиеся всякого рода преподавательской деятельностью, фельдшеры, лекарские помощники, частные ходатаи по делам и т. п.

130. Работники искусств, получающие работу через Биржу Труда, промналогом на личные занятия не облагаются даже и в тех случаях, когда деятельность их носит постоянный характер.

131. Музыканты, играющие в пивных, в ресторанах и т. п. заведениях, подлежат обложению промналогом по п. 13-му Росписи в том лишь случае, когда игра на музыкальных инструментах составляет их постоянный промысел, осуществляемый помимо Биржи Труда на основании свободного соглашения на известное определенное время. Наоборот, музыканты, связанные с данным заведением (пивной, рестораном) постоянной службой в нем за определенное вознаграждение или получившие возможность заработка в заведении через Биржу Труда, промналогом не облагаются.

132. Члены коллегии защитников, занимающиеся после утверждения их в этом звании вольной практикой и принимающие меры привлечения клиентов, каковы: вывески, об'явления и т. п., должны иметь патенты на личные промысловые занятия IV разряда, помимо патентов, выбранных на их имя предприятиями, в коих они служат в качестве консультантов.

133. Начинающие врачи и акушерки от уплаты личного промыслового налога в течение шести месяцев со времени начала занятия практикой освобождаются.

134. П. 13-й Росписи личных промысловых занятий распространяется также и на ветеринарных врачей.

К примечанию 2-му.

135. Под учреждениями, упомянутыми в примечании 2-м Росписи личных промысловых занятий, следует понимать все без исключения учреждения и предприятия как государственные, так и частные.

136. Под «вольным заработком» в виде промысла следует разуметь постоянный или систематический заработок от регулярно осуществляемой свободной профессии, хотя бы и составляющий дополнение к содержанию, получаемому по службе. Поэтому случайный заработок (например, случайный визит врача, состоящего на службе, к тяжело больному; случайное, хотя бы и за плату, выступление в концерте или спектакле артиста, служащего в каком-либо учреждении) не может служить основанием для привлечения к уплате налога на личные промысловые занятия.

Г. ПО РАЗРЕШИТЕЛЬНОЙ И ЗАПРЕТИТЕЛЬНОЙ РОСПИСЯМ ТОВАРОВ.

К п. 1-му разрешит. Росп.

137. К сельско-хозяйственным произведениям, указанным в п. 1-м Росписи товаров, коими дозволяется торговать по патенту 1 разряда, причисляются все сельско- хозяйственные продукты, независимо от того, поступают ли таковые на рынок в своем первоначальном виде или же будут предварительно подвергнуты первичной переработке, необходимой для их употребления, например, мука.

138. Под словом «живность», упомянутом в п. 1-м Росписи товаров, коими дозволяется торговать по патенту I разряда, следует понимать не только домашнюю живность, но также и всякого рода мелкую дичь, являющуюся продуктом местного охотничьего промысла.

К п. 7-му запрет. Росп.

139. По патенту II разряда не разрешается производство специальной торговли изделиями из резины и гутаперчи. Но если при производстве мелкой галантерейной торговли по патенту II разряда и числе других галантерейных товаров продаются, между прочим, и мелкие дешевые общераспространенные изделия из резины и гутаперчи (как, например, резиновая тесьма, игрушки, гребенки, школьная резина), то такая продажа не может служить основанием для пред'явления требования о выборке патента на торговые предприятия III разряда.

К п. 9-му.

140. Торговля новой кожаной обувью по патентам I и II разрядов, согласно запретительной Росписи товаров, не дозволяется вообще, безразлично сделана ли эта обувь из высоких сортов кожи, как хром, шевро и проч., или из самой простой.

К п. 13-му.

141. Торговля мануфактурой, хотя бы отрезками, лоскутом и браком, разрешается только по патентам III разряда.

142. Торговля простым крестьянским холстом требует выборки патента III разряда торговых предприятий. Кустари же, вырабатывающие крестьянский холст («мату» в Туркреспублике), могут продавать эти ткани с рук по патенту для торговых предприятий I разряда.

К п. 14-му.

143. Торговля новыми шапками и фуражками может быть разрешаема по патентам не ниже III разряда. Исключение из этого составляет торговля шапками и фуражками кустарного производства, производимая с рук, непосредственно самими кустарями-шапочниками и картузниками.

Д. ПО УРАВНИТЕЛЬНОМУ СБОРУ.

К ст. 71-й Инструкции от 5-го июля 1923 г.

144. Ошибочная выборка патента на неподлежащее обложению предприятие не может служить основанием для привлечения его к уравнительному сбору.

145. При обложении уравнительным сбором соединений производственных и торговых предприятий, хотя бы продающих только собственные изделия (например, булочная и пекарня), облагается отдельно как промышленное, так и торговое предприятие.

К ст. 72-й.

146. В виду того, что обложение уравнительным сбором производится не по прибыли, а по обороту, отсутствие дохода не может служить основанием для освобождения от уравнительного сбора.

147. Уравнительный сбор должен исчисляться со всей суммы оборота, включая и отпуск для государственных органов, хотя бы и в плановом порядке.

148. При обложении нескольких об'единенных предприятий одного владельца отпуск товара филиальным отделением по поручению центрального предприятия по сделке, заключенной последним, подлежит включению в оборот центрального предприятия и не должен облагаться по филиальному отделению. При непредставлении или непринятии торговых книг, а также при невозможности определить место совершения торговых сделок, обложение производится в том предположении, что сделки заключены тем отделением, из которого товар отпущен.

149. Государственные предприятия, перешедшие на хозяйственный расчет и облагаемые в общем порядке (не по Временным Правилам), подлежат обложению с момента юридического перехода на хозяйственный расчет.

150. Вновь возникшими предприятиями не считаются: 1) перешедшие из одной местности в другую; 2) перешедшие от одних лиц к другим, хотя бы на предприятия и были взяты новые патенты; 3) торговые предприятия, содержавшиеся ранее по I разряду, а затем перешедшие во II разряд, а также промышленные предприятия, если ранее на промысел, в виду его единоличности, выбирался патент на личное промысловое занятие; 4) торговые предприятия, остающиеся в том же помещении и принадлежащие тому же владельцу, но меняющие род продаваемых товаров.

151. Если после обложения вновь возникшего предприятия за 1-й окладной период его существования на основании бесспорных торговых книг будет установлено, что определенный предположительно оборот предприятия менее или более действительного, то, применительно к ст. 35-й Инструкции об учреждениях по исчислению уравнительного сбора и способах его определения от 11/XI—1922 г., Губерн-

ская Налоговая Комиссия, по представлению Губфинотдела, вправе отменить первоначальное постановление Налоговой Комиссии и предложить ей произвести пересчисление оклада уравнительного сбора из действительного оборота.

152. При обложении предприятий уравнительным сбором за 2-е полугодие их существования оборот их за первое полугодие должен определяться не предположительно, а на основании данных о действительном обороте, и если предприятие существовало менее полугодия, то определенный оборот пропорционально увеличивается по расчету на целое полугодие.

153. Обложение уравнительным сбором закрывшихся в окладном периоде предприятий производится на общих основаниях по обороту за все предшествующее полугодие без учета времени существования предприятия в окладном периоде, при чем закрытие предприятия вследствие малодоходности или других неблагоприятных условий может служить основанием для понижения или сложения оклада в порядке ст. 78-й Инструкции 5/VII—1923 года.

К ст. 73-й.

154. Оборотом предприятий по товарно-торговым операциям является сумма валовой выручки по продаже товаров за наличные и в кредит, независимо от того, выражается ли выручка в деньгах или в стоимости товара, полученного в обмен натурой.

155. Стоимость продукции производства или стоимость являющихся предметом торга товаров предприятия, идущих на удовлетворение внутренних нужд самого предприятия, не подлежит исключению из оборота.

156. Отпуск предприятием продуктов и предметов снабжения своего производства или торговли рабочим и служащим в счет заработной платы является одним из способов реализации продукции, а потому стоимость этих продуктов и предметов снабжения подлежит включению в облагаемый оборот предприятия; что же касается отпуска продуктов и предметов снабжения, не входящих в круг обычной коммерческо-оперативной деятельности и не являющихся результатом производства данного предприятия, отпуска, имеющего целью снабжения рабочих и служащих предметами первой необходимости по более дешевым ценам, то таковые случаи не имеют характера реализации товаров или изделий, а потому и стоимость их не должна включаться в облагаемый уравнительным сбором оборот предприятия.

157. Членские и вступительные паевые взносы, производимые пайщиками предприятия в натуре (товарами или изделиями), не включаются в его оборот, но реализация этих взносов принявшей их организацией подлежит обложению промысловым налогом на общих основаниях.

158. Оборотом предприятий, производящих обмен разного рода товаров, надлежит считать стоимость вымененных товаров по местным рыночным ценам.

159. Стоимость товаров, отпущенных комиссионеру для продажи или обмена, подлежит включению в оборот предприятия не полностью, а лишь в той части, которая относится к фактически проданным или обмененным товарам.

160. Ошибочно записанные в приход суммы так же, как и перенесенные на другие счета, при надлежащем подтверждении, не включаются в облагаемый оборот.

161. Стоимость пожертвованных на разные благотворительные цели товаров подлежит исключению из оборота лишь в том случае, если благотворительная деятельность предприятия предусмотрена его уставом и подтверждена документальными данными.

Стоимость товаров, пожертвованных на благотворительные цели государственными предприятиями, уставы и положения о которых утверждаются ВСНХ или другими Наркоматами или их местными органами, должны исключаться из оборота, облагаемого уравнительным сбором, если таковые пожертвования предусмотрены уставом предприятия, или разрешены соответствующими Наркоматами или их местными органами, в ведении которых состоят предприятия.

162. Согласно Постановления СТО СССР от 17-го августа 1923 года из оборотов предприятий, подлежат исключению суммы акциза, уплаченные как наличными деньгами под соответствующие квитанции, так и путем выбранных предприятием бандеролей, при чем акциз исключается лишь из оборота предприятий, непосредственно уплачивающих акциз; на все другие предприятия постановление об исключении акциза не распространяется.

163. Исключению из оборота подлежит весь акциз, уплаченный предприятием в предшествующем окладному периоде, независимо от того, реализован ли обложенный акцизом товар полностью или только частью.

Исключение акциза из оборота производится лишь при представлении документальных данных об уплаченных суммах.

Если предприятие облагается уравнительным сбором с применением к разным частям оборота различных процентов обложения, то сумма уплаченного им акциза для исключения ее из оборота точно так же разделяется на соответствующие части.

164. Действие Постановления СТО от 14 сентября 1923 года об исключении таможенных пошлин из оборотов государственных предприятий распространяется исключительно на государственные предприятия, и потому при обложении кооперативных и частных предприятий, а также смешанных обществ, импортные и экспортные пошлины исключению из оборота не подлежат.

Исключение из оборота пошлин производится лишь из оборотов предприятий, непосредственно уплачивающих таможенные пошлины и при том лишь в том случае, если эти пошлины вошли в сумму оборота.

Из оборота вычитается вся сумма подлежащих исключению таможенных пошлин, уплаченная предприятием в течение оборотного периода и подтвержденная пред'явлением надлежащих документов.

Экспортные пошлины исключаются из оборота как промышленных, так и торговых предприятий; импортные же только из оборотов промышленных предприятий при уплате их за товары, поступающие в переработку в то именно предприятие, которым указанные предметы закуплены, а также из оборотов синдикатов, ввозящих материалы производства для объединяемых ими государственных предприятий; импортные пошлины, уплачиваемые за готовые товары, ввезенные с целью их реализации на внутреннем рынке, исключению из оборота не подлежат.

В случае обложения подотчетных предприятий уравнительным сбором в общем порядке, таможенные пошлины исключаются из оборотов предприятий, состоящих при правлениях организаций.

165. Согласно поставлению СНК от 25 августа 1923 года обороты торговых и промышленных предприятий по продаже за границу хлебных грузов временно освобождаются от обложения уравнительным сбором.

Под хлебными грузами в данном случае надлежит разуметь всякого рода хлебо-фуражные продукты в сыром или переработанном виде, а также и остатки от их переработки (отруби).

Характер груза и его продажа за границу должны быть удостоверены представлением торговых книг или других документов, как, например, транспортных.

Предприятия, экспортирующие хлебо-фуражные продукты, от патентного сбора не освобождаются.

166. Из товарных оборотов предприятий подлежат исключению обороты по ярмарочной торговле, облагаемой отдельно промысловым налогом; таким образом, если на ярмарочную торговлю выбран особый промысловый патент, то оборот по этой торговле не должен включаться в общий оборот предприятия.

167. Конторы для приема заказов, передаваемых в промышленное предприятие того же владельца, должны быть привлекаемы к уравнительному сбору, независимо от обложения связанных с ними промышленных заведений, при чем за оборот конторы следует принимать валовую сумму принятых ею заказов.

168. Безвозмездная передача товаров из одного торгового предприятия в другое, принадлежащее тому же владельцу, не подлежит обложению уравнительным сбором, и стоимость передаваемого товара не включается в облагаемый этим сбором оборот.

169. При обложении закупочных контор, производящих продажные или обменные операции, уравнительным сбором за оборот конторы следует считать лишь валовую выручку по продаже и обмену; отпуск же закупленных товаров в центральное предприятие не включается в оборот закупочной конторы.

170. При обложении уравнительным сбором торговых предприятий, торгующих как своими товарами, так и полученными на комиссию, облагаемым оборотом должна признаваться валовая выручка по продаже тех и других товаров за наличные и в кредит.

171. Оборотом предприятий, производящих торговые экспортные операции, признается сумма действительной валовой выручки от продажи товаров за границей.

172. Из оборота государственных экспортных предприятий подлежит исключению сумма вывозных таможенных пошлин, уплаченных в течение оборотного периода.

173. При обложении уравнительным сбором Управления Госуд. Карточной Монополии в оборот включаются и суммы, вырученные от продажи карт при посредстве местных финорганов через кассы Наркомфина; обложение уравнительным сбором с оборотов розничных магазинов Управления производится из 1,5%, а по всем другим операциям—из 1%.

174. Операции торговых заведений Губмельпродов по реализации продуктов, полученных в виде помольной платы, подлежат обложению уравнительным сбором по сумме валовой выручки, а не по сумме комиссионного вознаграждения.

175. При обложении железнодорожных артелей уравнительным сбором в облагаемый оборот их включаются суммы, полученные за оказание частных услуг, независимо от порядка получения артелью этих сумм и распределения их между отдельными членами артелей. Получаемое от железной дороги, по установленному тарифу, вознаграждение в оборот не включается.

176. Оборотом кино-театра признается вся валовая выручка, и театральный налог с билетов исключению из оборота не подлежит.

177. Облагаемым оборотом промышленных предприятий, занимающихся как добычею сырья, так и выработкой изделий, должна

признаваться сумма валовой выручки по продаже сырья или изделий в течение оборотного периода, т.-е. решающим признаком для включения в облагаемый оборот стоимости сырья или изделий является их продажа, а не добыча и выработка. Поэтому, как в том случае, когда стоимость добытых или произведенных ценностей меньше суммы, вырученной от их реализации, так и в обратном случае,— облагаемым оборотом признается последняя сумма.

178. Промышленные предприятия облагаются уравнительным сбором независимо от обложения тем же сбором связанных с ними торговых предприятий или контор по приему заказов и т. п.

179. Оборотом предприятий, перерабатывающих зерно в качестве своего материала, надлежит считать исключительно оборот по продаже перемолотого зерна, т.-е. муки, крупы и отходов.

180. В виду того, что постановление от 13/VII—1922 года об обложении мельниц уравнительным сбором не предусматривает никаких изъятий в отношении перемола зерна, отпускаемого по госснабжению, нет оснований к исключению из облагаемого оборота мельниц, операций по перемолу упомянутого зерна.

181. Комиссионерскими предприятиями (конторами), предусмотренными п. 9-м разряда V Расписания торговых предприятий и п. «ж» к ст. 73-й Инстр. о взимании промыслового налога, должны признаваться лишь предприятия, деятельность которых состоит исключительно, или преимущественно, в операциях комиссионного характера, т.-е. совершении сделок за чужой счет. Если же продажа товаров, полученных на комиссию, производится предприятиями, главные функции которых заключаются в продаже покупных товаров, то на такие комиссионные операции выборки особого промыслового патента не требуется, но и за оборот таких предприятий, облагаемый уравнительным сбором, признается общая сумма валовой выручки от продажи тех и других товаров.

182. Синдикаты, занимающиеся сбытом продукции объединяемых ими трестов с передачей им всей валовой выручки за удержанием определенного процента на организационные и другие расходы, должны быть причисляемы при обложении промысловым налогом к комиссионным предприятиям с привлечением к уравнительному сбору по сумме комиссионного вознаграждения из четырех процентов (4%) по п. 45-му Классификации торговых предприятий и процентов их обложения.

183. В основание исчисления уравнительного сбора с тотализатора должен приниматься оборот, слагающийся из комиссионного отчисления, составляющего валовой доход тотализатора.

184. Поскольку выраженная в советских денежных знаках курсовая разница по операциям кредитных учреждений, совершаемых в твердой валюте, является результатом падения ценности денежных знаков, и потому не может быть признана валовой прибылью кредитных учреждений, суммы означенной курсовой разницы не подлежат включению в облагаемый оборот. Валовой прибылью этих предприятий, облагаемой уравнительным сбором, может быть признана лишь проведенная по счету прибылей и убытков курсовая разница по операциям с ценными бумагами, валютой, товарами, и т. п., поскольку таковая разница имеет реальный характер, т-е. дает пользу, будучи выражена в перечете на твердую валюту (червонное исчисление), а не носит чисто номинальный характер перечета на совзнаки.

К ст. 74-й Инструк.

185. Требования ст. 74-й Инструкции распространяются на владельцев всех торговых (кроме I-го разряда) и промышленных предприя-

тий, обязанных выборкою платных патентов, безотносительно к тому, будут ли они обложены уравнительным сбором или освобождены от него.

186. Согласно Постановления НКФ СССР от 28/VIII—1923 года за №532354 предприятия, вновь возникшие в течение окладного полугодия, обязаны в двухнедельный срок со дня их возникновения подовать требуемые ст. 74-й Инструкции заявления с указанием оборота за время их существования.

187. Установленные ст. 74-й Инструкции заявления обо оборотах подаются лично или по почте председателю Налоговой Комиссии, а в сельских местностях—волостным финагентам.

188. На предприятия, перешедшие из одного налогового района в другой, заявления обо оборотах адресуются в ту налоговую комиссию, в район которой перешло предприятие, если об этом сделана отметка фининспектора в срок, установленный § 19 Инструкции.

189. На каждое принятое заявление об обороте выдается расписка с указанием места и времени подачи, которые отмечаются также на заявлении. Волфинагенты, принимающие заявления, немедленно препровождают их подлежащему финансовому инспектору.

190. В виду освобождения, согласно постановления ЦИК и СНК Союза ССР от 17/X—23 года, предприятий Главного Управления Военной Промышленности и Центрального Управления Военных Заготовок Обозного имущества Высшего Совета Народного Хозяйства, а также предприятий Военного Ведомства от промыслового налога в части производства продукции для военных нужд, к означенным предприятиям не должны пред'являться требования о сообщении в заявлениях об обороте сведений, касающихся производства продукции военного характера.

191. Привлечение к уравнительному сбору, хотя бы и в отношении государственных предприятий, ни в какой мере не связано с тем, исполнит ли плательщик свою обязанность по подаче требуемого ст. 74-й Инструкции заявления об обороте или нет; последнее обстоятельство может служить лишь основанием для оштрафования плательщика за неисполнение возложенной на него обязанности. При непредставлении государственными предприятиями данных об обороте обложение производится без всякого замедления, наравне с частными предприятиями, на основании тех данных, которые имеются у Налоговой Комиссии.

К ст. 75-й Инструк.

192. Плательщики, желающие представить в Налоговую Комиссию подлинные торговые книги для определения действительного оборота их предприятий, должны об этом указать в подлежащей графе заявления.

193. По мере поступления заявлений об оборотах председатель Комиссии выделяет те заявления, в которых выражено желание представить торговые книги. Плательщикам, изъявившим желание представить торговые книги, посылаются повестки об их доставлении в районную налоговую комиссию для просмотра с назначением для того определенного срока

194 О результатах осмотра торговых книг председатель Комиссии составляет особый акт или делает пометку на самом заявлении.

195. Торговые книги, предъявляемые финорганам плательщиками уравнительного сбора, с целью подтверждения правильности заявленных последними оборотов по принадлежащим им торговым и промышленным предприятиям подлежат со стороны этих органов самому тщательному просмотру, а в случае надобности и проверке на

основании вспомогательных и черновых записей и подлинных приходорасходных документов, а также сопоставления с записями других предприятий.

Всякий отказ в признании доставленных торговых книг годными для установления величины оборота должен обязательно облекаться в форму особого протокола или постановления, в коих должны указываться основания, по которым не признано возможным принять выводы представленных торговых книг для исчисления оборота данного предприятия.

196. В виду того, что обложение уравнительным сбором торговых посредников производится по месту их жительства, финансовые инспекторы или Губфинотделы, при рассмотрении торговых книг государственных, кооперативных и частных предприятий, должны извлекать из этих книг данные, касающиеся деятельности торговых посредников и полученного ими вознаграждения, при чем сведения о торговых посредниках, проживающих в районах, подведомственных другим финансовым инспекторам или Губфинотделам, немедленно сообщаются по принадлежности с указанием места жительства торговых посредников, данных о характере их деятельности и размере заработка,

197. Финансовые инспекторы и финансовые агенты, производя поверку торговых и промышленных предприятий, или извлекая для учета облагаемых оборотов предприятий сведения из книг железнодорожных станций, транспортных учреждений, скотобоен и т. п., должны в то же время собирать сведения о деятельности торговых посредников, их вознаграждений и месте жительства.

198. Полученные от торговых посредников заявления об оборотах фининспекторам надлежит сличать со сведениями, полученными в указанном выше порядке.

К ст. 78-й Инструк.

199. При изменении оклада обложения на основании ст. 78-й Инструкции об основании этого изменения делается отметка на заявлении.

200. Повышение оклада уравнительного сбора в порядке 78-й ст. Инструкции относится к компетенции районных налоговых комиссий, а не Губфинотделов, рассматривающих дело, в качестве аппеляционной инстанции, лишь в пределах жалобы или протеста.

К ст. 79-й Инструк.

201. При обнаружении недообложения уравнительным сбором подряда или поставки, последние привлекаются к дополнительному обложению одновременно с проведением уравнительного сбора за текущий окладной период, а в случае получения новых сведений о подряде или поставке после окончания работ по уравнительному сбору за данное полугодие дополнительное обложение производится в следующем окладном полугодии. Такое дополнительное обложение производится без отмены первоначального постановления налоговой комиссии и уравнительный сбор исчисляется с суммы, представляющей собою разность между вновь выяснившейся суммой подряда или поставки, и той, по которой было произведено первоначальное обложение. В составленном для дополнительного обложения заявлении об обороте отмечаются как данные о первоначальном обложении, так и послужившие основанием для пересмотра оклада вновь поступившие о подряде или поставке сведения.

К ст. 80-й Инструк.

202. Зачет патентного сбора при обложении уравнительным производится в соответствующей целому окладному, в отношении уравнительного сбора, периоду сумме, каковой порядок надлежит применять и при обложении уравнительным сбором вновь возникших предприятий, хотя бы вновь возникшие предприятия в окладном периоде существовали менее полугодия.

203. Под патентами, упоминаемыми в ст. 80-й Инструкции, на продажу крепких напитков и табака, не подлежащими зачету в уравнительный сбор, надлежит понимать акцизные патенты.

204. Примечанием к ст. 3-й Положения о промысловом налоге предусмотрен зачет патентов в уплату уравнительного сбора при обложении им того же предприяия, на которое выбран патент, между тем, согласно постановления СНК от 6/II—23 г., предприятия трестов по производству и переработке нефти с передачей продукции нефтесиндикату освобождаются от уравнительного сбора, независимо от порядка их обложения. В виду этого выбранные на указанные предприятия патенты не могут быть зачтены в уплату уравнительного сбора при обложении предприятий нефтесиндиката в общем порядке, так как в этом случае каждое из предприятий облагается в отдельности.

205. При исчислении в порядке постановления НКФ СССР от 20 сентября 1923 года за № 879016 оклада уравнительного сбора в червонных рублях и копейках допускается округление суммы оклада в десятках копеек, при чем 5 и более копеек принимается за 10 копеек, менее 5 копеек отбрасываются.

206. При обложении в окладном полугодии вновь возникших в предыдущем периоде предприятий для перевода выраженного в совзнаках оклада уравнительного сбора на червонные рубли применяется средний курс червонца за месяцы существования предприятий, выводимый путем деления суммы средних месячных курсов на число месяцев, при чем первый месяц существования предприятия принимается во внимание лишь в том случае, когда оно просуществовало в этом месяце не менее 15 дней.

К ст. 81-й Инструк.

207. Губфинотделы имеют неослабное наблюдение за деятельностью районных налоговых комиссий и их председателей и, в случае явного преуменьшения исчисленных оборотов, входят в Губернскую Налоговую Комиссию с представлением об отмене постановлений районных налоговых комиссий и о новом исчислении окладов.

Исправление исчисленных и об'явленных плательщикам окладов уравнительного сбора возможно лишь путем отмены губернской налоговой комиссией по представлению Губфинотдела постановлений участковых налоговых комиссий.

208. В случае отмены Губернской Налоговой Комиссией по представлению Губфинотдела постановлений районных налоговых комиссий в порядке ст. 35-й Инструкции от 11-го ноября 1922 года (б учреждениях по исчислению уравнительного сбора и способах его определения), исчисление новых окладов уравнительного сбора должно быть произведено не Губернской Налоговой Комиссией, а районными, при чем по отношению ко вновь исчисленным окладам применяется общеустановленный порядок обжалования.

К классификации предприятий и табели процентов их обложения.

209. При обложении смешанной торговли или производства, для отдельных видов которых установлены неодинаковые проценты обложения, должны применяться проценты, соответствующие отдельным частям оборота предприятия по каждому виду торговли или производства.

210. Для полуоптовой торговли, предусмотренной п. I-м лит. «а» разр. IV и п. I-м лит. «б» разр. V торговых предприятий, надлежит применять процент обложения средний между процентами, установленными для оптовой и для розничной торговли данного вида товаром.

211. Поименованные в некоторых пунктах Классификации виды торговли и производства, по характеру своему обнимающие и предметы роскоши, должны облагаться из установленных для них процентов сбора лишь по части оборота, не заключающей в себе торговли или производства предметов роскоши, для которых п. п. 35-м и 36-м установлены специальные проценты.

212. П. 14-й Классификации торговых и промышленных предприятий имеет в виду только торговлю вином, пивом и другими напитками без потребления на месте, и потому все пивные, торгующие пивом распивочно, подлежат обложению уравнительным сбором по п. 38-му— из 3%.

213. Содержимые при воинских частях и эксплоатируемые непосредственно, без отдачи в аренду, столовые, чайные и буфеты, в случае обслуживания последними посторонних лиц, облагаются уравнительным сбором в размере 1,5% с общего оборота; содержимые же при воинских частях кино, эксплоатируемые непосредственно, без отдачи в аренду, в случае обслуживания ими посторонних лиц, облагаются уравнительным сбором в размере 1% с общего оборота.

214. Обложение уравнительным сбором государственных аптек производится в размере 1,5% с оборота, а частных и кооперативных аптек—в размере 2,5% с оборота.

215. Обложение уравнительным сбором предприятий первого российского товарищества по выдаче справок о кредитоспособности установлено в размере 3% с оборота.

216. Постановление СНК СССР от 3 августа о понижении уравнительного сбора за увеличение товарооборота имеет в виду исключительно товарную торговлю и на все другие виды, отнесенных к торговым, операций не распространяется.

Е. О ВЗЫСКАНИЯХ ЗА НАРУШЕНИЯ ПОЛОЖЕНИЯ О ПРОМЫСЛОВОМ НОЛОГЕ И ПОРЯДОК ОБЖАЛОВАНИЯ ПОСТАНОВЛЕНИЙ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ.

К ст. 83-й Инструк.

217. Взыскания, налагаемые по протоколам налогового надзора (ст. ст. 83—89 Инструкции) о нарушениях правил промыслового обложения, вне зависимости от времени составления протоколов и постановления по ним решения (ст. 70 Инструкции), определяются: для предприятий, промыслов и занятий, возникших до 15 сентября, за время их деятельности в окладном полугодии апрель—сентябрь 1923 года и прежних окладных периодах в размерах, определяемых из ставок патентного сбора, установленных постановлением ВЦИК и СНК от 14 марта с переводом на червонное исчисление по курсу на 1-ое ок-

тября 1923 г.; за время же деятельности с 1 октября 1923 г., а также для предприятий и занятий, возникших с 15 сентября 1923 г.—в размерах, определяемых из вновь установленных ставок в червонном исчислении, с платежем по курсу дня.

К ст. 88-й Инструк.

218. Неподача или подача после установленного срока заявний об обороте карается независимо от того, обложено ли предприятие уравнительным сборов или освобождено от него.

219. Размеры взысканий по ст. 83-й и 88-й Инструкции назначаются Налоговыми Комиссиями без надбавки на местные нужды и и на Последгол.

К ст. 90-й Инструк.

220. Привлечение к уголовной ответственности лиц, виновных в нарушении Положения о гос. промналоге, в случаях, предусмотренных ст. 60 и примечанием к ст. 90-й Инструкции 5-го июля 1923 г., лежит на обязанности тех органов, на которые вообще возложена обязанность по рассмотрению дел о нарушении плательщиками правил о промысловом налоге, т.-е. Губ. и Уфинотделов.

К ст. 92-й Инструк.

221. Слова 92-й статьи: «взыскиваются.... с начислением штрафов (пени)» относятся лишь к слову «недоимки», но не к последующим словам, что поясняется и последним абзацом статьи: «на суммы штрафов (пени), наложенных за нарушение правил о госпромналоге, штраф (пеня) не начисляется».

222. Начисленные за недоимку суммы пени распределяются в доход казны и местных средств в том же отношении, в каком находится часть недоимки, подлежащая зачислению в доход государства, к части, подлежащей зачислению в местные средства.

К ст. 94-й Инструк.

223. Установление двух апелляционных инстанций для рассмотрения жалоб по промысловому налогу вызвано необходимостью большей гарантии, как интересов фиска, так и законных прав плательщиков от неправильных действий финансовых органов. Посему рассмотрение жалоб, подаваемых в Губфинотделы, на основании ст. 94-й Инструкции, непосредственно Губернскими Налоговыми Комиссиями, без предварительного разрешения их Губфо, недопустимо.

224. Постановления Налоговых органов, коими дело разрешено по существу, об'явленные плательщикам, могут быть отменены или изменены только высшей инстанцией и потому недопустимо новое разрешение дела инстанцией, уже вынесшей решение по существу его, хотя бы заинтересованная сторона обосновывала свое ходатайство новыми данными и обстоятельствами. Ходатайства же о пересмотре состоявшихся по существу дела постановлений надлежит считать жалобами на эти постановления, подлежащими представлению на разрешение высшей инстанции.

225. Губфинотделу и Губернской Налоговой Комиссии при рассмотрении жалоб в порядке ст. ст. 94-й и 97-й Инструкции о порядке взимания промнолога, при отмене постановлений Налоговых Комиссий, на основании представленных сведений и заключений, предоставляется

право, не возвращая дела Налоговым Комиссиям для нового определения, самим определять обороты предприятий и исчислять причитающиеся с них оклады уравнительного сбора.

226. Приостановление рассмотрения жалоб на обложение уравнительным сбором, в случае неуплаты его в срок подавшими жалобы предприятиями, недопустимо, и указанные жалобы подлежат рассмотрению в общем порядке, независимо от того уплачен ли уравнительный сбор.

227. Сложение неправильно исчисленных, но еще неуплаченных сумм в порядке рассмотрения жалоб по уравнительному сбору производится Губфиноделом и санкции НКФ не требует, независимо от размера этих сумм.

228. Подача коллективных жалоб допускается только от совладельцев одного предприятия.

К ст. 100-й Инструк.

229. Жалобы плательщиков на постановления Губернских Налоговых Комиссий в тех областях РСФСР, где имеются Управления уполномоченных Наркомфина, адресуются на имя Наркомфина РСФСР и подаются в Губернскую Налоговую Комиссию, которою вместе с делом и с объяснением представляются в двухнедельный срок Уполнаркомфину. Жалобы, подлежащие по мнению Уполнаркомфина удовлетворению, разрешаются окончательно его распоряжением, жалобы же, которые Уполнаркомфин не признает возможным удовлетворить, с заключением Уполнаркомфина представляются на разрешение НКФ РСФСР.

230. Постановления Губернских (Областных) Налоговых Комиссий по промысловому налогу, в случаях нарушения ими действующих законов или инструкций по их применению, могут быть обжалованы в Народный Комиссариат Финансов соответствующей Союзной Республики, которым в этих пределах жалобы рассматриваются и разрешаются.

Постановления НКФ Союзной Республики могут быть обжалованы в Народный Комиссариат Финансов Союза ССР, которым жалобы окончательно разрешаются в кассационном порядке.

Помимо случаев обжалования, постановления Губернских Налоговых Комиссий могут быть отменяемы Народным Комиссариатом Финансов соответствующей Союзной Республики в порядке надзора.

К ст. ст. 83—100-й Инструк.

231. Во всех случаях исчисления, при применении Положения о государственном промысловом налоге, сроков, каковы, напр.: сроки для выборки патентов, для отметок о передаче их, для уплаты промналога, для закрытия предприятий, для начисления пени, для подачи заявлений и жалоб и проч., когда наступление конечного срока приходится в день неприсутственный, то этот и следующие за ними нерабочие дни в счет не принимаются, и последним днем срока считается первый затем присутственный день.

К ст. 94—100-й Инструк.

232. Восстановление пропущенных сроков на обжалование постановлений Налоговых органов подлежит компетенции того учреждения, на решение которого приносится жалоба. Срок на обжалование может быть восстановлен лишь в случаях, если замедление в подаче

жалобы произошло: а) по вине должностного лица, а не по вине жалобщика или б) вследствие особых непредвиденных обстоятельств, независивших от воли жалобщика. Отсутствие плательщика в месте обложения не может быть признано основанием для восстановления пропущенного срока.

Ж. О ПРОМЫСЛОВОМ ОБЛОЖЕНИИ ПРЕДМЕТОВ РОСКОШИ.

233. Список предметов роскоши (Прилож. 6-ое к Полож. о гос. промналоге) распространительному толкованию не подлежит.

К п. I-му Прилож. 6-го к Полож. I /Д—1923 года.

234. Торговля старыми (пробитыми) серебряными монетами, идущими на национальные украшения, дополнительному обложению на роскошь не подлежит.

К п. 4-му.

235. Материю «фуляр» шелковый или полушелковый, надлежит относить к предметам роскоши; бумажный же фуляр к предметам роскоши не относятся.

236. Портновские мастерские модных дамских платьев, изготовляющие их как из своих материалов, так и из материалов заказчиков подлежат дополнительному обложению на роскошь.

К п. 7-му.

237. Всякого рода мясные, овощные и фруктовые консервы русского производства не относятся к числу гастрономических товаров, торговля коими подлежит дополнительному обложению за роскошь. Равным образом не относятся к предметам роскоши получившие широкое распространение среди населения рыбные консервы русского производства (кильки, шпроты, бычки, осетрина, скумбрия, кефаль). Дорогие консервы заграничного производства признаются предметами роскоши и подлежат дополнительному обложению, согласно п. 7 правил о промысловом обложении производства предметов роскоши и торговли ими.

238. В местах добычи семги и икры лов, заготовка, а также продажа их для потребления местного населения в свежем виде дополнительному обложению на роскошь не подлежат; что же касается торговли семгой и икрой в заготовленном для вывоза виде, то, таковая облагается на общем основании.

К п. 8-му.

239. Кредитные учреждения, выдающие ссуды под залог драгоценностей, к группе предприятий, подлежащих повышенному обложению за производство торговли роскошью, не относятся.

240. Операции по покупке и продаже золота и серебра в россыпи и в слитках, подлежат обложению промысловым налогом на общих основаниях, при чем выборки дополнительных патентов на роскошь не требуется, так как золото и серебро в россыпи и слитках Росписью предметов роскоши не предусмотрены.

К п. 11-му.

241. Производство автомобилей и принадлежностей к ним освобождается от дополнительного обложения за роскошь. На торговлю выездными автомобилями это изъятие не распространяется.

К п. 13-му.

242. Невыделанные шкуры (сырье), а также подвергнутые для предотвращения от порчи лишь самой незначительной обработке шкуры (пушнина), из коих вырабатываются меха, являются лишь материалом для изготовления предметов роскоши, а потому торговля такого рода шкурами (как сырьем, так и пушниной) повышенному обложению за производство торговли предметами роскоши не подлежит.

К п. 14-му.

243. Под парфюмерией и косметикой, упомянутыми в п. 14-м, следует разуметь всякого рода благовонные средства и все изделия, имеющие целью придать красоту коже лица и рук и пр. как например: духи, одеколон, вежеталь, помада, крем, белила, румяна и другие подобные им предметы, а также душистые заграничные мыла.

К предметам санитарии и гигиены, освобождаемым по тому же пункту вышеозначенных Правил от дополнительного обложения за роскошь относятся всякого рода продукты, которые получили широкое распространение среди населения и применяются в силу требований гигиены и санитарии для сохранения здоровья (как напр., зубной порошок, мыло простое и туалетное не заграничного производства и проч.).

К п. 15-му.

244. Под «французским набором» подразумевается набор тонких конфект или фруктов в сахаре.

245. Мороженное к предметам роскоши не относится.

К п. 16-му.

246. К предметам роскоши относятся только вина заграничные. На торговлю русскими винами дополнительного патента на роскошь не требуется.

К ст. 6-й Прилож. 6-го.

247. Выделение из общих оборотов предприятий оборотов по продаже или производству предметов роскоши для обложения последних уравнительным сбором из повышенного процента, согласно ст. 5-й Инструкции 19/VII 1923 г., может быть произведено налоговыми органами не исключительно на основании представленных предприятиями документов, но и на основании других несомненных данных, имеющихся в распоряжении налоговых органов.

248. Если предприятием в предшествующем периоде продавались или производились предметы роскоши, то оборот его подлежит обложению из процентов для роскоши, установленных классификацией торговых и промышленных предприятий и процентов обложения их уравнительным сбором, хотя бы в окладном периоде продажа или производство таких предметов не производились, и, наоборот, если в предыдущем периоде в предприятии не было продажи или производства предметов роскоши, то соответствующий оборот его

должен облагаться из обще-установленного процента, хотя бы в данном периоде продажа или производство таких предметов и производились, и только для вновь возникших предприятий облагаемых согласно примечания 1-го (п. 1) к ст. 72 Инструкции 5/VIII—23 г. должны применяться установленные для предметов роскоши проценты обложения в зависимости от продажи или производства этих предметов в окладном периоде.

3. ПО ВРЕМЕННЫМ ПРАВИЛАМ ОБЛОЖЕНИЯ ПОДОТЧЕТНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ.

К ст. 1-й.

249. Постановлением НКФ СССР от 1 сентября 1923 г. за № 532416 действие Временных Правил распространено на паевые товарищества.

250. Губмельпроды (Губмельконторы), как находящиеся в ведении Наркомпрода, объединяющие государственные мукомольно-крупяные предприятия в губернии, состоящие на хозяйственном расчете и связанные общностью капитала и счетоводства, на основании примечания к ст. 1 Инструкции по применению Временных Правил, утвержд. 23/III тек. года подлежат обложению в порядке Временных Правил.

251. Перечень предприятий, облагаемых по Временным Правилам распространительному толкованию не подлежит, в виду чего единичные государственные предприятия, как не предусмотренные ст. 1-ой Временных Правил, должны быть облагаемы в общем порядке.

252. Временные Правила распространяются только на принадлежащие Союзам кооперативов предприятия; первичные же кооперативы облагаются в общем порядке в участковых налоговых комиссиях.

253. Коммерчески связанные с Центросоюзом губсоюзы и подчиненные последним ЕПО и первичные кооперативы как юридически самостоятельные, подлежат привлечению к уравнительному сбору отдельно, при чем губсоюзы и ЕПО (последние в том случае, если в состав их входят первичные кооперативы) облагаются в порядке Временных Правил по месту нахождения их правлений, а первичные кооперативы в общем порядке по месту нахождения предприятий.

254. Ни Временными Правилами, ни Инструкцией по применению их от 23/III—23 г. не установлено каких-либо ограничений по отношению к союзам кооперативов в объеме действия упомянутых Правил, и потому уездные сельсоюзы и кредитсоюзы подлежат привлечению к уравнительному сбору в порядке Временных Правил.

№ 255. Транспортные потребительные общества (ТПО) как первичные кооперативы, облагаются в общем порядке, независимо от обложения, «Транспосекции» в состав которой они входят в качестве членов.

К ст. 2-ой.

256. Временные Правила предусматривают обложение лишь по месту нахождения правления, а не отдельных уполномоченных.

257. Губфинотделы облагающие подотчетные организации во исполнение ст. 6-ой Инструкции, должны без замедления сообщать соответствующим Губфинотделам о принятии предприятий на учет для устранения на местах сомнений о порядке их обложения.

258. Предприятия, подавшие заявления согласно § 8 Инструкции, с указанием о привлечении их к обложению по Временным Правилам, не должны привлекаться к уравнительному сбору в общем порядке даже в случае наличности сомнений в правильности показаний. В последнем случае показания должны быть проверены сношением с соответствующим Губфинотделом, и, если обнаружится их неправильность, виновные должны быть привлечены к уголовной ответственности помимо обложения предприятия в общем порядке с начислением пени на причитающийся оклад со дня конечного срока платежа за соответствующий окладной период.

259. Согласно постановления Наркомфина СССР от 31/VII—23 г. за № 532126 акционерное общество «Хлебопродукт» с 1 января 1923 г. должно облагаться уравнительным сбором в порядке Временных Правил по месту нахождения его губернских контор, возглавляющих губернские объединения.

260. Согласно постановлению НКФ Союза ССР от 30 ноября 23 г. за № 0421234 обложение уравнительным сбором Нефтесиндиката, начиная с первого октября 1923 года, производится в порядке Временным Правил по районным об'единениям его торговых предприятий, по месту нахождения районных торговых контор.

261. Обложение уравнительным сбором Госторга, начиная с 1 июля 1923 г., производится в порядке Временных Правил по его областным об'единениям.

К ст. 3-й.

262. В § 13-м Инструкции от 23/III—23 года указан порядок обложения предприятий, перешедших из Положения неотчетных в подотчетные, но не вновь возникших предприятий из числа предусмотренных ст. 1-ой Временных Правил. Что же касается последних, то, так как Временными Правилами установлено обложение исключительно на основании отчетов, вновь возникшие предприятия при обложении в порядке Временных Правил привлекаются впервые к уравнительному сбору за 2-ое полугодие их существования по действительному обороту первого полугодия.

К ст. 4-й.

263. Обороты промышленных предприятий, принадлежащих союзу кооперативов и передающих всю свою продукцию в торговые предприятия того же союза, освобождаются от обложения уравнительным сбором.

264. Обороты находящихся за границей, в том числе в Бухаре и Хорезме предприятий, входящих в состав объединений, облагаемых по Временным Правилам, исключаются из общего оборота объединений, облагаемого по месту нахождения правления.

265. Комиссионные операции синдикатов по реализации продукции заводов и трестов облагаются уравнительным сбором с суммы полученного комиссионного вознаграждения из процента, установленного для комиссионных операций.

Синдикаты, реализующие продукты производства промышленных предприятий за свой собственный счет, подлежат обложению уравнительным сбором, как товарно-торговые предприятия из установленного для таковых процента.

К ст. 5-й.

266. Все юридически самостоятельные организации (об'единения) привлекаются к обложению уравнительным сбором отдельно

по месту нахождения правлений этих об'единений, хотя бы последние в коммерческом отношении или в порядке кооперативной дисциплины подчинены были высшим объединениям или входили в него в качестве членов, при чем руководящим признаком такого обособления служит отсутствие общего счетоводства и отчетности.

267. Трест и синдикат, как юридически самостоятельные организации, облагаются отдельно и передвижение ценностей между ними (трестом и синдикатом) причисляется к облагаемым оборотам.

268. Промышленные предприятия, входящие в состав треста, отдельному обложению уравнительным сбором не подлежат, если не сбывают своей продукции на рынок непосредственно; в последнем случае они подлежат обложению уравнительным сбором в порядке указанном в § 12-м Инструкции по применению Временных Правил.

269. Если иногородние предприятия треста являются юридически самостоятельными, то они подлежат, согласно ст. 5-й Временных Правил и § 12 Инструкции по применению этих Правил, отдельному обложению уравнительным сбором в Участковых Налоговых Комиссиях в порядке Инструкции 5/VII—23 г.

270. Областные об'единения Госторга, облагаемые по ходатайству правления Госторга в порядке Временных Правил отдельно от обложения правления, являются с налоговой точки зрения самостоятельными юридическими лицами. Указанные об'единения, имеют отдельные от правления капиталы, пользуются самостоятельностью при оперировании своими капиталами, ведут отдельное счетоводство и отчитываются пред правлением лишь заключительными балансами. В виду этого областные отделения должны рассматриваться как самостоятельные, независимые друг от друга предприятия и, по общему правилу, передвижения ценностей между ними подлежат включению в облагаемые обороты.

К ст. 6-й.

271. При обложении трестов в порядке Временных Правил входящие в состав треста промышленные предприятия, выпускающие свою продукцию (частью или полностью) непосредственно на рынок подлежат обложению уравнительным сбором с этой части оборота по месту нахождения предприятий в Участковых Налоговых Комиссиях, лишь в том случае, если эти операции проводятся по счетам предприятия, сбывающего продукцию; если же таковые проводятся по общей отчетности об'единения, то облагаются в порядке Временных Правил по месту нахождения Правления треста.

К ст. 7-й.

272. В целях проверки отчетов, представляемых в порядке ст. 3-ей Временных Правил, Губфинотделам по месту нахождения правления надлежит обращаться за содействием к Губфинотделам по месту нахождения отдельных предприятий, так как при обложении в порядке упомянутых Правил контроль местных органов над оборотами отдельных предприятий не устраняется.

273. Помимо указанных в Инструкции сведений Губфинотделам, в районах которых находятся входящие в состав об'единения предприятия, следует сообщать Губфинотделам, облагающим эти об'единения, все сведения о характере и размерах деятельности предприятий, которые могут быть полезны для проверки исчисления оборотов и окладов уравнительного сбора.

274. Уравнительный сбор с трестов, об'единяющих предприятия, для которых установлены различные проценты обложения, если по документальным данным возможно определение оборота каждой группы входящих в трест предприятий, исчисляется с каждой части оборота отдельно из соответствующего процента; если же такого разделения оборота произвести нельзя, то уравнительный сбор исчисляется по всему обороту об'единения из наивысшего для входящих в об'единение предприятий процента обложения.

К ст. 9-й.

275. Согласно постановления Наркомфина СССР от 15 ноября 1923 г. за № 0421129 установленные постановлением ВЦИК и СНК от 3 мая 1923 г. авансы, вносимые подотчетными предприятиями в счет надбавки к уравнительному сбору в доход местных Исполкомов повышены с 1 полугодия 1923/24 бюджетного года до 600% основной ставки патентного сбора для трестов, синдикатов, акционерных обществ (паевых товариществ) и союзов кооперативов.

276. Обязательные авансы в счет надбавки к уравнительному сбору в доход местных исполкомов надлежит уплачивать по месту нахождения предприятий, по которым упомянутые авансы вносятся.

Авансы в размере 300% или 600% основной стоимости патентов вносятся лишь входящими в состав подотчетных организаций предприятиями, подлежащим обложению не в общем порядке, а по Временным Правилам.

277. Установленные постановлением ВЦИК и СНК от 3 мая 1923 г. авансы в счет платежей по уравнительному сбору на местные нужды подлежат обязательному взысканию на местах в принудительном порядке (ст. ст. 6—10 Положения о взимании налогов и сборов 17/VII—22 года) с начислением пени с 1-го числа третьего месяца окладного периода. Если на месте нахождения предприятия выяснится безусловная невозможность взыскания аванса (в случае закрытия предприятия, и проч.), то об этом немедленно должен быть уведомлен Губфинотдел по месту нахождения правления предприятий.

278. Причитающиеся с объединения обязательные местные авансы зачитываются при обложении в порядке Временных Правил по месту нахождения Правления в полной сумме независимо от фактического поступления этих авансов ко времени обложения, за исключением случаев, указанных в предыдущем пункте.

279. В тех случаях, когда общая сумма подлежащих уплате по об'единению обязательных авансов превысит сумму отчислений и надбавок в местные средства, падающий на данную губернию излишек переводится в Губ (Об) финотдел по месту обложения или удерживается последним при последующих переводах причитающихся в местные средства сумм.

280. Распределение между губерниями отчислений от уравнительного сбора и надбавок на местные нужды производится на основании препровождаемых Губфинотделами сведений о числе патентов и сумме патентного сбора, полученных в Губфинотделе по месту обложения не позднее 1-го числа четвертого месяца окладного периода. Полученные после указанного срока сведения о патентном сборе не принимаются во внимание.

К ст. 10-й.

281. Постановлением ЦИК и СНК СССР от 14 сентября льготный срок для представления отчета продлен до 3-х мес. (по истечении основного срока).

282. При определении штрафа, предусмотренного ст. 10-й Временных Правил надлежит исходить из основной стоимости патента (без надбавки в местн. средства) падающей на тот окладной период, за который подлежит исчислению уравнительный сбор.

283. Начисление пени (помимо взыскания штрафа) является следствием несвоевременного представления отчета, избежать каковаго можно только внесением в указанный срок аванса, соответствующего окладу уравнительного сбора.

В случае недостаточности внесенного аванса для уплаты исчисленного оклада уравсбора на разницу, согласно ст. 10-й, начисляется пеня с 1 го числа третьего месяца окладного периода по день уплаты и таким образом ст. 12-я упомянутых Правил в приведенном случае освобождает предприятие в течение 10-ти дней после получения извещения об окладе налога лишь от применения принудительных мер взыскания.

И. ОБ ИЗ'ЯТИЯХ И ЛЬГОТАХ.

К постан. ВЦИК и СНК 20/VI—1923 г. п. 1-му.

284. По п. 1-му Постановления 20/VI—1923 года государственные и коммунальные предприятия освобождаются в следующих случаях от промналога:

1) если они содержатся на государственный счет или местные средства в сметном порядке,

2) эксплоатируются непосредственно, без сдачи в аренду,

3) не продают своих продуктов по вольным ценам и

4) не служат для частных надобностей. Отсутствие одного из этих четырех признаков лишает предприятие льготы, если оно не пользуется таковой по другим пунктам Постановления.

285. Торговые и промышленные предприятия, организованные ВЦСПС и об'единяемыми им Профорганизациями, а также Красным Интернационалом Профсоюзов, при обложении промналогом пользуются льготами, предоставленными государственным учреждениям.

286. Предприятия, эксплоатируемые государственными и коммунальными благотворительными учреждениями и организациями, могут освобождаться от промналога лишь при соблюдении всех условий п. 1-го Постановления 20 июня или в порядке особых о них постановлений.

287. Эксплоатация национальных лесов государственными и коммунальными учреждениями подлежит освобождению от промналога также при соблюдении всех четырех условий п. 1-го Постановления 20/VI—23 г.

288. Предприятия Главного Управления Военной Промышленности и Центрального Управления Военных Заготовок обозного имущества ВСНХ, а также предприятия военного ведомства (производственные предприятия, образованные при Главном Военно-Хозяйственном Управлении, Управлении Связи Красной Армии, Главном Управлении Красного Воздушного Флота и Управлении Броневых сил Республики), производящие исключительно предметы военного снабжения для нужд армии и флота, от промыслового налога освобождаются. Эти же предприятия, производящие частью продукцию, упомянутую выше, а частью и изделия невоенного характера, подлежат обложению только в части производства последних.

При этом соблюдаются следующие правила:

а) патентный сбор с предприятий подлежит взысканию соответственно числу рабочих, занятых продукцией невоенного характера;

б) патентный сбор за личные промысловые занятия служащих взимается только с тех лиц, которые заняты обслуживанием облагаемой части производства по продукции невоенного характера.

289. Предприятия, производящие исключительно продукцию невоенного характера, подлежат обложению промысловым налогом на общем основании.

290. Содержимые военно-хозяйственными управлениями мельницы, перемалывающие зерно, отпущенное органами Наркомпрода исключительно для надобностей военного ведомства, от уплаты промыслового налога освобождены.

291. Заготовительное об'единение хозяйственных органов милиции Республики по операциям снабжения милиции предметами: обмундирования, снаряжения, вооружения, спецодеждой и канцелярскими принадлежностями—свободно от промыслового обложения. Но производимая Заготхозом продажа указанных предметов на вольном рынке—подлежит обложению на общем основании.

К п. 2-му.

292. Все государственные и коммунальные предприятия перечисленные в п. 2-м Постановления (за исключением поименованных под литерами «а» и «в» предприятий по канализации, ассенизации, водоснабжению, освещению и дезинфекционных камер) освобождаются от обложения при соблюдении лишь двух условий, а именно:

1) содержания на государственный счет или местные средства, в сметном порядке и

2) непосредственной эксплоатации предприятий, без сдачи в аренду.

Названные выше предприятия—по канализации, ассенизации, водоснабжению, освещению и дезинфекционные камеры—на основании Постановления НКФ Союза ССР от 24/XI—23 г. за № 0421213 освобождаются от промыслового налога и тогда, когда они состоят на хозяйственном расчете, при условиии непосредственной их эксплоатации.

Предприятия местного транспорта—трамваи, городское пароходство и др. городские перевозочные предприятия, равно как и бани, состоящие на хозяйственном расчете, подлежат обложению патентным сбором на общем основании.

293. Государственные судопод'емы, организуемые НКПС для под'ема затонувших судов и грузов и эксплоатируемые им непосредственно, без отдачи в аренду или на откуп, подлежат освобождению от промыслового налога, применительно к п. 3-му Постановления 20 июня.

294. Элеваторы Наркомпрода, как содержимые на государственный счет в сметном порядке и служащие для целей государственного продовольственного снабжения обложению промысловым налогом не подлежат, согласно п. «г» Постановления ВЦИК и СНК 20 июня 1923 года.

К п. 3-му.

295. Пункт 3-й Постановления 20 июня предоставляет освобождение от налога государственным железным дорогам и др. государственным же перевозочным предприятиям, равно и государственным предприятиям связи: телеграфу, телефону и почте, при тех же

условиях, какие требуются и п. 2-му, т.-е. если все названные предприятия содержатся : 1) в сметном порядке и 2) эксплоатируются государством без отдачи в аренду или по концессии.

Этой же льготой по освобождению от налога при наличности тех же условий сметного содержания и непосредственной эксплоатации пользуются и промышленные заведения, непосредственно обслуживающие перечисленные в этом пункте предприятия; к таким заведениям относятся железнодорожные, механические, судостроительные и судоремонтные мастерские, доки, кузницы и т. п. При таких же условиях освобождаются и городские станции желдорог.

Погрузочно-разгрузочные операции предприятий НКПС, производимые ими непосредственно или через их специальные органы, без отдачи в аренду, освобождаются от налога и тогда, когда производятся на хозяйственном расчете и обслуживают по вольным ценам частные надобности.

296. Подсобные при транспорте предприятия комиссионного характера, операции коих заключаются в выдаче ссуд под принятые к отправке грузы, в страховании товаров в пути, в хранении грузов, а равно в совершении варрантных операций, в выполнении таможенных обрядностей по отношению к экспортным и импортным грузам и т. п. не из'яты от промыслового налога.

К п. 4-му.

297. Пункт 4-й Постановления 20-го июня освобождает от промналога Государственный Банк и его учреждения, а также учреждения по государственному страхованию, по производимым ими кредитным и страховым операциям; но торговые и промышленные операции, производимые названными учреждениями за свой счет, облагаются на общем основании и патенты должны выбираться на каждое такое учреждение.

298. Агентства кооперативных организаций, производящие операции по страхованию кооперативного имущества, освобождению от промыслового обложения не подлежат.

299. Операции по продаже облигаций 6% выигрышного золотого и 2-го хлебного займов Постановлением СНК от 2/VI—23 г. от промыслового налога освобождены, независимо от того, кем бы означенные операции ни производились.

К п. 5-му.

300. Согласно Постановления НКФ СССР от 2/XI—23 г. торговля государственных и профессиональных издательств произведениями печати освобождается от госпромналога и в тех случаях, когда названные издательства, кроме произведений государственных профессиональных, партийных продают произведения и др. издательств, если продажа произведений других изданий не превышает 10% общего торгового оборота. Налоговая льгота, предоставляемая настоящим постановлением не распространяется на торговлю гос. и проф-издательств письменными принадлежностями и другими предметами.

301. Гостех-издательство, как относящееся к числу государственных издательств, пользуется налоговыми льготами, предоставленными последним.

302. Издательства организаций Российской Коммунистической Партии и Коммунистического Союза Молодежи и их торговля произведениями печати в отношении обложения государственным

промысловым налогом, пользуются теми же льготами, которые установлены для государственных и профессиональных издательств.

303. Налоговые льготы, предоставленные Госиздату по торговле произведениями печати распространяются и на контрагентство печати и на содержимые им киоски, при условии, чтобы киосками производилась торговля только теми книгами, брошюрами, газетами, журналами, плакатами и открытыми письмами, которые получаются ими исключительно из складов Правлений Товарищества при накладных, которые должны храниться в месте продажи, при чем на каждом экземпляре должен быть штемпель Товарищества.

304. Контора об'явлений «Двигатель», а равно все ее отделения на местах, являющиеся подсобными учреждениями газеты «Экономическая Жизнь» и выполняющие функции по приему об'явлений для этой газеты, свободны от промыслового налога.

305. Льгота, предоставляемая п. 5-м Постановления 20-го июня государственным и профессиональным издательствам не распространяется на типографии, переплетные и т. п. заведения, принадлежащие этим издательствам, в случае выполнения ими посторонних заказов.

306. Коммерческие корреспонденты «Роста», принимающие на местах подписки на коммерческие бюллетени его, обложению промысловым налогом не подлежат.

307. Все предприятия, осуществляющие государственную монополию, освобождавшиеся ранее от промналога по п. 6-му «Списка» (Прилож. 2-ое к п. 1 ст. 2-ой Правил взимания 8/III—22 г.) Постановлением 20-го июня исключены вовсе из числа предприятий, пользующихся льготами.

308. Продажа игральных карт, производимая непосредственно местными финорганами через кассы НКФ, освобождена от уплаты патентного сбора без распространения указанной льготы на Управление Государственной Карточной монополии и содержимые этим Управлением предприятия—фабрику, торговые склады, конторы и магазины, которые подлежат обложению промналогом на общих основаниях.

309. Центральное Управление Государственной Спиртовой монополии (Госспирт) и все об'единения спиртовой промышленности (спиртовые тресты, а также находящиеся в их ведении винокуренные дрожжево-винокуренные, эфирные и проч. заводы), подлежат обложению промысловым налогом по изготовлению и продаже всякого рода изделий спиртовой промышленности (включая и винный этиловый спирт) на общем основании.

К. ПО ПОСТАНОВЛ. НКФ ОТ 26/IX—1923 ГОДА.

К п. I-му.

310. Предприятия сахарных и винокуренных заводов, не выделывающие продуктов, производство которых составляет их прямое назначение, но занятые посевом свекловицы или картофеля для других заводов, как предприятия непромышленные, а сельско-хозяйственные, промысловому обложению не подлежат.

311. Промышленные предприятия, содержимые исключительно для обслуживания собственного сельского хозяйства (как, напр., кузницы, мельницы, заводы искусственных удобрений в совхозах) должны рассматриваться, как составная часть сельского хозяйства, и потому, применительно к п. 1 Постановления НКФ СССР от 26 сентября, подлежат освобождению от промыслового налога.

Если же такими промышленными предприятиями оказываются услуги посторонним лицам и учреждениям или же на них перерабатываются скупаемые продукты, со сбытом их на вольном рынке,—они подлежат обложению промысловым налогом.

К п. 3-му.

312. Кустари, занимающиеся в сельских местностях своим промыслом, как подсобным к сельскому хозяйству, работающие единолично или при помощи членов своей семьи, как: сапожники, валяльщики, кустари, изготавливающие стальные и железные изделия, а также занятые лесным, охотничьим, рыбным и горным промыслом и т. д., от промыслового налога свободны.

313. Кустари-ремесленники в сельских местностях, для которых их промысел служит основным или преобладающим источником дохода, облагаются личным промысловым налогом, если они работают без применения механических двигателей единолично или с помощью членов своей семьи, или с помощью одного ученика в возрасте не свыше 14-ти лет.

314. Кустари, занимающиеся своим промыслом в сельских местностях, хотя бы и единолично, но с применением механических двигателей (мельницы, крупорушки и т. п.), а тем более пользующиеся наемным трудом, подлежат обложению, как лица, содержащие промышленные предприятия, на общем основании.

315. Продажа собственных кустарных изделий непосредственно из дома кустаря, мастерской или из двора при них промысловому налогу не подлежит.

316. Рыночная продажа кустарями всяких кустарных изделий, кроме изделий из золота и с драгоценными камнями, разрешается по патенту I разряда торговых предприятий, при условии продажи их самими кустарями с рук, а громоздких вещей (кадки, корзины, глиняная посуда и др.) и с земли.

317. Во всех случаях пред'явления кустарями, занимающимися промыслами при отсутствии специально оборудованных помещений и без наемных рабочих, удостоверений сельсоветов о том, что главное занятие кустарей—земледелие, они должны освобождаться от промыслового налога.

318. Кустарные промыслы, производимые в качестве подсобных сельскому хозяйству, хотя и с содержанием специально оборудованных помещений (ткацкие светелки, кузницы), но без механических двигателей, и при том единолично или с помощью только членов своей семьи, должны облагаться, как личные промысловые занятия.

319. Единоличное занятие отхожим промыслом, в сущности, является работой по найму, и потому промысловому налогу не подлежит, точно так же должны рассматриваться и групповые занятия этими промыслами, если только они не имеют характера подряда, т.-е. не выполняются на основании соответствующего договора.

320. «Подсобными сельскому хозяйству» промыслы должны признаваться лишь в тех случаях, когда таковые производятся земледельцем, не отрываясь от своего сельского хозяйства, и потому промыслы, связанные с переменой жительства, так, напр., занятие извозом в городах, не могут признаваться подсобными и на этом основании пользоваться льготами.

К п. 6-му.

321. Склады материалов производства, содержимые только для нужд промышленных предприятий, на основании п. 6-го Постановле-

ния 26/IX—1923 г. обложению не подлежат. Склады же инструментов производства (пил, топоров и пр.), если инструменты отпускаются рабочим за плату или в счет заработка, облагаются патентным сбором, как торговые предприятия.

К п. 7-му.

322. Содержимые при подрядных предприятиях для строительных работ особые конторы, имеющие своим исключительным назначением производство учетных и расчетных функций, обложению промысловым налогом, не подлежат, но конторы по приему заказов на выполнение строительных работ подлежат обложению на общем основании по соответствующим пунктам Расписания разрядов торговых предприятий.

К п. 12-му.

323. Закрытые столовые, организуемые рабочими кооперативами, с отпуском пищи только членам кооператива, освобождаются от промыслового налога.

324. Организуемые при промышленных предприятиях закрытые столовые, обслуживающие исключительно своих рабочих и служащих и эксплоатируемые непосредственно, без отдачи в аренду, подлежат освобождению от промыслового налога по п. 12-му Постановления 26 сентября 1923 года.

325. Столовые открываемые паевым товариществом «Народное Питание» (Нарпит) для рабочих в рабочих кварталах городов и при первичных рабочих кооперативах, содержимые без отдачи в аренду, подлежат освобождению от промыслового налога, применительно к п. 12 Постановления НКФ от 26 сентября 1923 г.; этой же льготой пользуется и правление товарищества «Нарпит», поскольку деятельность его носит только распорядительный характер.

Означенные выше столовые с продажей пива привлекаются к промналогу с выборкой промысловых патентов III разряда торговых предприятий, вне зависимости от числа служащих, с выборкой акцизных патентов на общих основаниях.

К п. 13-му.

326. Учебно-вспомогательные и учебно-показательные предприятия (лаборатории и научно-исследовательские институты, учхозы, испытательные станции при учебных заведениях и учебно-показательные мастерские, мельницы и проч.), непосредственно обслуживающие учебные заведения, если чистый доход названных предприятий поступает на усиление специальных средств учебных заведений, обложению промысловым налогом не подлежат, хотя бы названные предприятия были переведены на хозяйственный расчет.

Вышеуказанные льготы распространяются только на те учебно-вспомогательные и учебно-показательные предприятия, которые состоят при учебных заведениях, содержащихся на государственный счет или местные средства в сметном порядке, и ими непосредственно эксплоатируются, и при том вне зависимости от применения или неприменения наемного труда и продажи продуктов своего производства на вольном рынке.

При неудовлетворении перечисленными предприятиями указанным выше признакам таковые рассматриваются в отношении обложения промысловым налогом, как частные предприятия, и лишаются права на льготы, предусматриваемые Постановлением СНК от 22/VIII—1923 г.

327. Разработки леса, производимые высшими лесными учебными заведениями хозяйственным способом на отведенных им лесных дачах, без устройства вне лесных дач специальных складов или заведений для продажи лесных материалов, на основании Постановления НКФ от 17/I—1924 г. за № 0421492 от обложения промысловым налогом освобождаются.

328. Согласно ст. 5-й Постановления СНК об организации курортного дела от 13 марта 1923 г. курорты и их доходные предприятия в течение трех лет приравниваются в отношении налогового обложения к государственным учреждениям, финансируемым в сметном порядке.

Поэтому от обложения государственным промысловым налогом освобождаются с 1 апреля 1923 г. курорты и содержимые ими непосредственно лечебницы и санатории повсеместно, а аптеки, гостиницы, санаторные пансионы и предприятия по разливу минеральных вод, вместе с обслуживающими их складами, и торговые заведения для продажи этих вод,—только те, которые находятся в пределах курортов. Сверх того, подлежат освобождению от этих налогов, при наличии непосредственной эксплоатации, транспортные предприятия курортов, обслуживающие курортные учреждения и предприятия и перевозку больных, приписные к курортам совхозы и фермы, а также каменоломни, служащие исключительно для надобностей курортных зданий.

329. Принадлежащие курортам соляные промыслы и каменоугольные шахты, выпускающие продукцию на вольный рынок, подлежат обложению промналогом на общем основании.

К п. 15-му.

330. Отдельные инвалиды труда и войны, имеющие право на социальное обеспечение, занимающиеся единолично ремеслами или промыслами, указанными в первых четырех пунктах Росписи этих занятий, утвержд. 9 января 1923 г., без механических двигателей, освобождаются от уплаты государственного промыслового налога.

331. Производственные объединения инвалидов, организуемые Собезами и Всерокомпомом, подлежат освобождению от платежей промыслового налога только в том случае, если в производстве об'единения участвуют только сами инвалиды—члены этого об'единения. Одновременное участие в производстве инвалидов и посторонней наемной силы, не свыше 50%, не лишает об'единение предоставленных ему налоговых льгот в том лишь случае, когда нанятые лица обслуживают предприятия в качестве специальных инструкторов или хотя бы и простых рабочих, но труд которых необходим в производстве для выполнения тех работ, которые самими инвалидами, вследствие их физических недостатков выполенены быть не могут.

В противном же случае предприятия подлежат обложению промысловым налогом на общих основаниях.

332. Такие же об'единения инвалидов в сфере их торговой деятельности подлежат освобождению от промыслового налога лишь в том случае, когда продаваемый в них товар является преимущественно, т.-е. не менее половины наличности его продуктом-производства промышленных об'единений инвалидов и когда другая половина товаров, хотя бы и не собственных производственных об'единений, является однородной с продаваемыми изделиями собственного производства.

В противном случае торговые предприятия инвалидов безотносительно к условиям выработки продукции облагаются промысловым налогом на общем основании.

Поэтому такие предприятия инвалидов, как биллиардные, рестораны, кафе, чайные, столовые и т. п. заведения, предметы продажи которых не являются изделиями самих инвалидов, подлежат обложению промысловым налогом на общих основаниях.

Равным образом, обложению на общих основаниях подлежат и предприятия, эксплоатируемые инвалидами не непосредственно, а путем сдачи их в аренду третьим лицам.

333. Допустимое количество посторонних лиц в об'единениях инвалидов определяется не по каждому предприятию в отдельности, а по сравнению с общим числом членов всего об'единения, с тем, чтобы число посторонних лиц было не более половины общего числа членов, но при этом следует иметь в виду, что участие в об'единениях инвалидов посторонних лиц, как для производственных работ, так и для торговли допускается только в качестве специалистов-инструкторов или простых рабочих только для таких работ, которые для самих инвалидов, вследствие их физических недостатков, являются невыполнимыми.

334. Об'единения инвалидов не могут быть признаны имеющими право на те же льготы, которые предоставлены инвалидам-одиночкам п. 15 Постановл. НКФ 26/IX—1923 г., хотя бы в состав об'единений входили только лица, предусмотренные означенным постановлением, так как льготы, предоставляемые этим постановлением (торговля по 1 и 2 разряду без уплаты промналога), имеют в виду незначительность оборотных средств отдельных инвалидов, каковое обстоятельство не может быть признано общим явлением для об'единений.

335. Постановление НКФ от 26/IX—1923 г. за № 873031, как предоставляющее исключительные налоговые льготы инвалидам труда и войны, сопряженные с ущербом для рессурсов казны, не должно иметь широкого толкования, а потому означенные льготы не могут быть распространяемы на вдов и сирот инвалидов, если таковые сами не относятся к числу инвалидов.

336. При выдаче патентов свыше 1 разряда инвалидам, имеющим право производить ручную торговлю без уплаты промналога по 1 разряду торговых предприятий, понижение цены патентов высших разрядов на сумму, соответствующую стоимости патентов 1 разряда, не может быть допущено.

К п. 16-му.

337. Торговые предприятия, организуемые исправительными домами для сбыта изделий, вырабатываемых в мастерских названных домов, путем частной продажи, освобождению от промыслового налога не подлежат.

338. Предприятия «Российского Общества Красного Креста» и Всерокомпома, непосредственно обслуживающие нужды инвалидов или пострадавшего от бедствий населения и не преследующие целей коммерческой прибыли: столовые, аптеки, санатории, дома отдыха и т. п., подлежат освобождению от промналога, при условии непосредственной эксплоатации названных предприятий без отдачи их в аренду третьим лицам; издательство этими учреждениями произведений печати освобождается от промналога на условиях, указанных в п. 5 Постановл. ВЦИК и СНК 20/VI—1923 г. и Постановл. НКФ 2/XI—1923 г.; содержимые же указанными организациями предприятия, носящие коммерческий характер, как, напр., рестораны, биллиарды, кинематографы и т. п., облагаются на общем основании.

339. Производственные артели безработных, организуемые биржами труда, освобождаются от промыслового налога в течение трех

месяцев со дня организации; открываемые названными артелями чайные столовые, комиссионные конторы и проч. торговые предприятия, этой льготой не пользуются.

340. Постановлением ЦИК и СНК СССР от 13 июля 1923 г. операции, производимые Особой Секцией Всероссийского Комитета содействия сельскому хозяйству при ВЦИК (заменившей упраздненный ЦКПоследгол) по снабжению населения сельско-хозяйственными орудиями, семенами и удобрениями и содержимые Секцией для указанной цели торговые и промышленные предприятия, не подлежат обложению промысловым налогом.

341. Означенная льгота распространяется и на местные органы секции, и на другие организации (Госсельсклад, Кооперативы), не исключая и заграничных, действующих по прямому уполномочию или поручению Секции, при чем при обложении уравнительным сбором подлежащих обложению организаций, действующих по поручению Секции, операции по этим поручениям из облагаемого оборота организаций исключаются.

342. В виду перехода к Центральной Комиссии при ВЦИК'е по улучшению жизни детей полностью функций ЦКПоследгола по оказанию помощи беспризорным детям, на предприятия (столовые, аптеки, санатории и проч.), содержимые означенной Комиссией и ее местными органами, распространяются льготы по взиманию государственного промыслового налога, предусмотренные декретом СНК от 25/V—1923 г., если предприятия эти не сдаются в аренду и доходы от них обращаются полностью на цели данных организаций.

343. Подлежат освобождению от промыслового налога лишь те предприятия учреждений, к которым перешли функции Последгола, которые непосредственно обслуживают пострадавшее от бедствий население Республики и не преследуют целей коммерческой прибыли, к каковым относятся столовые, аптеки, санатории, дома отдыха и т. п.

Что же касается содержимых вышеуказанными организациями таких предприятий, как рестораны, биллиарды, буфеты, кино-театры, и прочие заведения подобного типа, непосредственно не облегчающие народную нужду и носящие коммерческий характер, то таковые подлежат обложению промналогом на общих основаниях.

344. На основании п. 5-го Декрета СНК от 31 октября 1921 г. все золотоплатиновые промышленные предприятия государственные, кооперативные и частные, производящие поиски, разведку и добычу золота и платины, подлежат освобождению от всех видов промыслового обложения.

345. Предприятия, производящие операции по поискам, разведке, добыче и переработке радиоактивных руд и радия, а также операции по передаче радия Наркомфину, согласно постановления НКФ от 8/I—1924 г. за № 0421407, от промыслового налога освобождаются.

346. Секция рыбоводства и ее местные отделы, как совершенно не преследующие коммерческих целей, обложению промысловым налогом не подлежат.

347. Открытие частных библиотек и читален законом воспрещено, государственные же и общественные библиотеки и читальни обложению промысловым налогом не подлежат.

348. Водоразборные будки коллективного пользования для жителей домов, не снабженных водопроводом, промысловому налогу не подлежат.

349. Возчики почты в сельских местностях, выполняющие договоры на перевозку почты единолично или с помощью одних лишь членов семьи, освобождены от выборки промысловых патентов на

подряды по п. 3, разряда II—V Расп. разр. торг. предпр. и имеют право выполнять означенные договоры по патенту I разряда на личные промысловые занятия, применительно к п. 3-му Росписи этих занятий, утвержденной 9 января 1923 г.

350. Операции Общества Друзей из Англии и Америки (квакеры) ОДК по скупке лошадей для продажи таковых беднейшему населению голодающих районов СССР, как не преследующие коммерческих целей, освобождаются от промыслового налога.

К. О СБОРЕ В ПОЛЬЗУ ОСОБОЙ СЕКЦИИ ВСЕРОССИЙСКОГО КОМИТЕТА СОДЕЙСТВИЯ СЕЛЬСКОМУ ХОЗЯЙСТВУ ПРИ ВЦИК, ЗАМЕНИВШЕЙ УПРАЗДНЕННЫЙ ПОСЛЕДГОЛ.

351. Предприятия, обязанные выбирать, кроме основных промышленных и торговых патентов, еще и добавочные патенты на роскошь, должны согласно Постановления 18/I—1923 г. уплачивать дополнительный сбор в фонд Особой Секции в размере 50% стоимости только основных своих патентов на торговые и промышленные предприятия.

352. С добавочных патентов на роскошь, выбираемых этими предприятиями, и с патентов на содержимые при них склады дополнительный сбор в фонд Особой Секции не взыскивается.

353. Личные промысловые патенты, выбираемые ремесленниками, вырабатывающими предметы роскоши, от дополнительного сбора в фонд Особой Секции свободны.

354. Кафе и рестораны, отнесенные расписанием торговых предприятий к 4 и 5 разрядам, также должны уплачивать дополнительный сбор в фонд Особой Секции только с основных торговых патентов.

355. Пунктом 3-м Постановления 18/I—1923 года установлено дополнительное обложение уравнительным сбором торговых заведений, продающих исключительно вино и пиво, в размере 2% с оборота.

356. П.п. 4 и 5 Постановления имеют в виду только—акцизные патенты. Надбавки, установленные этими пунктами, к промысловым патентам не относятся.

357. Дополнительный сбор с патентов в фонд Особой Секции при обложении предприятий уравнительным сбором к зачету не принимается.

358. Дополнительный сбор в фонд Особой Секции всеми учреждениями, выдающими патенты, Налоговыми Комиссиями, производящими исчисление уравнительного сбора, кассами, принимающими уплату его, и в заявлениях плательщиков, подаваемых при выборке патентов, должен показываться отдельными от общего патентного и уравнительного сбора цифрами.

359. Во всех кассах Наркомфина, производящих выдачу патентов и прием уравнительного сбора, должен быть открыт особый счет для сумм дополнительного к промысловому обложения торгово-промышленных предприятий в фонд Особой Секции.

360. При установлении порядка зачисления и расходования этих сумм и отчетности по ним надлежит руководствоваться Правилами счетоводства и отчетности по суммам, поступавшим ранее в ЦК Помгол (Правила 20-го июля 1922 г.).

361. Впредь до изменения в законодательном порядке исчисления надбавок к уравнительному сбору в пользу мероприятий по борьбе с последствиями голода таковое производится на прежних основаниях с применением действовавших до 1-го июля 1923 г. процентов, при чем выраженные в советских знаках оклады переводятся на червонную валюту по курсу дня исчисления и взыскание производится по курсу дня уплаты (§ 11 Инструкции от 16-го ноября 1923 г.).

Приложение 1-ое к циркуляру от 16/IV-24 г. за № 740.

СПИСОК № 1

инструкций и циркуляров по промысловому налогу, потерявших свою силу.

№№ по порядку.	Дата.	№ циркуляра.	Содержание инструкций и циркуляров.
	1921 год.		
1	Сент. 30	1386/127	Об организации налоговых комиссий.
2	Окт. 8	1483/136	О порядке обложения уравн. сбором.
3	» 22	1488/137	Об организации налоговых комиссий.
4	» 22/27	4003/140	О порядке обложения промысловым налогом подрядов и поставок.
5	» 22/27	4004/139	Об отмене действующих Временных местных Положений и Инструкций, касающихся торговли и промыслов.
6	Ноября 21	1703	О поверке правильности выборки патентов.
7	» 23/28	6003/167	О продлении срока окончания работ по уравнительному сбору.
8	Дек. 20/26	4097/203	О переводе патентов из одной местности в другую.
9	» 29/31	6040/208	О порядке обложения промысловым налогом: 1) арендаторов базарных площадей, 2) лиц, взявших на откуп взимание местных сборов.
10	» 28/30	6037/206	О порядке составления и рассмотрения протоколов о нарушении правил промналога.
	1922 год.		
11	Января 5	7007/5	О сроке и порядке представлений сведений по циркуляру 1375/124.
12	» 22	7011/8	О распространении уравнительного сбора на разные местности.
13	Февр. 2	7062/44	Об определении понятия «механический двигатель».

№№ по порядку.	Дата.	№ циркуляра.	Содержание инструкций и циркуляров.
14	Февр. 15	7072/60	Об обложении промысловым налогом торговли из квартир.
15	» 20	7078/66	О порядке выдачи промысловых патентов на скупку и переработку кожевенного сырья и козовчины.
16	» 22	7080/69	О составлении протоколов по нарушениям Положения о промысловом налоге за истекшие полугодия.
17	» 26	7095/83	О приостановке проведения урав. сбора за 1922 год впредь до получения правил взимания промыслового налога.
18	Марта 6/8	7119/97	Об освобождении от обложения пром. налогом мельниц, крупорушек, просорушек и маслобойных заводов.
19	» 16	7133/114	О телеграфном представлении сведений о положении промыслового обложения на местах.
20	» 16	7132	Об обложении промысловым налогом трестированных предприятий.
21	» 16	7134/116	О привлечении предприятий и личных промысловых занятий к уравнительному сбору за 1921 год.
22	» 28/29	7160/144	О порядке выполнения требований, указанных в декретах о прямых государственных налогах и пошлинах.
23	» 28/31	7164/150	Об отмене пред'явления при выборке патентов разрешения отделов Управления и предварительной визы фининспекторов.
24	» 29/31	7169/151	Об обложении контор для приема заказов, передаваемых в промышленное предприятие того же владельца.
25	» 30	7175/157	О своевременном представлении в Центроналог сведений по промысловому налогу.
26	Апр. 12/13	7195/172	О порядке обложения пром. налогом артелей.
27	» 13	7200/174	О порядке обложения патентным сбором договоров о подрядах.
28	» 18	7205/177	О дополнительном обложения для усиления фонда Центральной Комиссии помощи голодающим при ВЦИК.
29	» 22	7220/193	О соблюдении установленных сроков при исполнении работ по уравнительному сбору.

№№ по порядку.	Дата.	№ циркуляра.	Содержание инструкций и циркуляров.
30	Апр. 25	7223/195	Об исправном доставлении сведений по промысловому налогу.
31	» 25	7226/197	О возврате излишне поступивших сумм патентного сбора.
32	» 27/29	7237/209	Об определении оборотов предприятий для исчисления уравнит. сбора.
33	Мая 2	7241/211	О дополнительном обложении для усиления фонда Центральной Комиссии помощи голодающим.
34	» 3/4	7251/217	О применении п. 2 Постановления СНК от 29 марта 1922 года.
35	» 3/4	7252/218	Об освобождении закрывшихся до 1 апреля предприятий от уплаты патентного сбора по ставкам 29 марта.
36	» 10/11	7282/226	Об обложении промысловым налогом посреднических контор и артелей ответственого труда.
37	» 10/11	7285/227	О представлении необходимых сведений для перенесения городов и местностей в другие пояса по таксам патентного сбора.
38	» 13	7298/234	О зачете стоимости патентов в уплату уравнительного сбора в 1-м полугодии 1922 года.
39	» 13	7299/235	О доставлении сведений относительно хода работ по промысловому налогу.
40	» 11	7300/236	О порядке обложения фотографий пром. налогом.
41	» 16/17	7322/242	О доставлении сведений относительно окончания работ по уравнительному сбору за 1-ю и 2-ю четверти 1922 года.
42	» 16/17	7328/244	О выдаче 3-месячных промысловых патентов на личные промысловые занятия.
43	» 17	7329/245	О способе исчисления недоимок уравнительного сбора.
44	» 27	7377/263	О выборке промысловых патентов на биллиарды и игру в лото.
45	» 24/27	7379/265	Порядок обложения промысловым налогом принадлежащих одному и тому же владельцу торгового и промышленного заведений, из которых первое продает изделия второго.
46	» 29/31	7404/274	О порядке рассмотрения жалоб на обложение промысловым налогом за 1921 г.

№№ по порядку.	Дата.	№ циркуляра.	Содержание инструкций и циркуляров.
47	Мая 27	7378/264	О порядке применения новых ставок патентного сбора по взыск. по протоколам.
48	» 29/31	7405/275	О переходе предприятий к новым владельцам.
49	Июня 10/12	7459/289	О привлечении к уравнительному сбору закрывшихся предприятий.
50	» 12	7464/294	О порядке обложения промысловым налогом лиц, входящих в состав правления артелей.
51	» 19	7501/310	Об использовании ст. 96-й Правил 8/III 1922 года.
52	» 22	7512/321	О представлении необходимых сведений для перенесения городов и местностей в другие пояса по таксам патентного сбора.
53	» 22	7513/323	О порядке обложения патентным сбором синдикатов и трестов.
54	» 22	7514/324	Об обложении уравнительным сбором трестированных предприятий.
55	» 27	7536/331	Об обложении патентным сбором пароходных предприятий.
56	Июля 1	5303/341	О порядке выдачи промысловых патентов на 2-е полугодие 1922 г. и поверке правильности их выдачи.
57	» 3	7544/346	О пред'явлении разрешений отделов управлений при выборке патентов на ведение винной торговли.
58	» 4	7545/348	О порядке выдачи инвалидам бесплатных патентов.
59	» 4/5	7551/349	О представлении сведений, требуемых циркуляром 7133/114 по новой программе.
60	» 8	7562/359	Об освобождении от промыслового обложения произведений советской партийной и профессиональной печати.
61	» 18	7583/383	О порядке исчисления при обложении уравнительным сбором надбавок на местные нужды и сумм на усиление фонда ЦК Помгол.
62	» 18	7584/384	Об обложении промысловым налогом подрядов и поставок на неопределенную в договоре сумму.
63	» 19/24	7612/400	О порядке обложения промысловым налогом тотализатора.
64	Августа 3	7638/419	О председательствовании фининспекторов в налоговых комиссиях.

№№ по порядку.	Дата.	№ циркуляра.	Содержание инструкций и циркуляров.
65	Августа 7/9	7664/428	О надзоре за исполнением правил промыслового обложения производства предметов роскоши и торговли ими.
66	» 12	7674/440	Об обложении патентным сбором предприятий Всероссийского Союза Охотников.
67	» 14/15	7678/445	Об обложении торговли из постоянных помещений по 2-му разряду торговых предприятий.
68	» 16	7682/452	О принятии экстренных мер к упорядочению обложения торгово-промышленных предприятий уравнительным сбором.
69	» 12/18	7687/456	Об обложении служащих личным промысловы налогом.
70	» 18	7688/458	О применении ст. 97-й Правил взимания промыслового налога.
71	» 22/23	7693/471	О применении льгот по уравнительному сбору, предоставленных потребительской кооперации.
72	» 23/25	7697/473	О применении списка государственных и коммунальных предприятий.
73	Сентября 2	7706/497	О привлечении предприятий трестов к платежу промналога.
74	» 4	7715/499	О праве осмотра помещений, где производится торговля, фининспекторами.
75	» 12	7723/519	О порядке применения п. 2-го ст. 2 Правил взимания промыслового налога в отношении садов и огородов.
76	» 12	7724/520	Об обложении за роскошь портновских мастерских дамских платьев.
77	» 13	7730/523	О порядке применения п. 4 Прилож. 2 к п. 1-му ст. 2-й Правил взимания промыслового налога в отношении транспортных предприятий.
78	» 18	7753/535	О применении постановления СНК от I/VIII—22 г. о наложении взыскания за нарушение Правил о пром. налоге.
79	» 18	7758/545	О заготовительной стоимости бланков промысловых патентов.
80	» 19	7759/543	О привлечении представителей учреждений к ответственности за недопущение финансового надзора к поверке предприятий.

№№ по порядку.	Дата.	№ циркуляра.	Содержание инструкций и циркуляров.
81	Сентября 19	7760/544	О применении правил счетоводства и отчетности по государственному промысловому налогу.
82	» 22	7792/553	О срочном рассмотрении жалоб плательщиков налогов и сборов.
83	» 22	7791/554	Об освобождении Госспирта от пром. налога.
84	» 22	7796/557	Дополнение циркуляра 7551/349 сведениями о патентах на городские и внегородские заведения.
85	» 28	7823/582	О доставлении соображений и цифровых данных о сравнительном обложении трестированных и частновладельческих предприятий.
86	» 28	7825/585	О выдаче патентов на сезонные предприятия.
87	» 30	7826/584	О порядке исчисления пени за несвоевременную уплату надбавок к пром. налогу в пользу голодающих.
88	Октября 2	7832/588	О порядке применения п. 4-го Прилож. 2-го к п. 1-му ст. 2-й Правил взимания пром. налога в отношении транспортных предприятий.
88а	» 5	7842/601	О принятии мер к своевременному взысканию недоимок по налогам и сборам.
89	» 5	7855/608	Об освобождении товарищества «Контрагентство печати» от пром. налога.
90	» 7	7867/617	О возврате плательщикам излишне внесенных с дополнительного к промысловому налогу обложения в пользу голодающих сумм.
91	» 14	7881/635	О порядке обложения промысловым налогом государственных аптек.
92	» 14	7882/636	О выдаче патентов иностранным торгово-промышленным товариществам и обществам.
93	» 21	7934/660	О привлечении мельниц, крупорушек и маслобойных заводов к промысловому налогу.
94	» 24	7942/664	О поверке финансовым надзором операций закупки.
95	» 26	7955/677	Об обложении уравнительным сбором закупочных контор.
96	» 26	7965/685	О порядке применения постановления НКФ от 20 октября 1922 г.
97	» 31	7966/686	О порядке обложения эксплоатации молотилок.

№№ по порядку.	Дата.	№ циркуляра.	Содержание инструкций и циркуляров.
89	Ноября 2	7975/698	О применении декрета СНК от 19/X.
99	» 6	7990/711	О совместной работе финорганов и органов РКИ по взиманию налогов и сборов.
100	» 9	8016/724	Об отмене циркуляра Центроналога от 20 февраля 1922 г. за № 7078/66.
101	» 8	8017/726	О порядке использования поступающих в Губ- и Обфинотделы сведений о подрядах и поставках.
102	» 14	8053/735	О переисчислении уравнительного сбора для некоторых отраслей промышленности.
103	» 15	8051/736	О пред'явлении разрешений отделов управления при выборке патентов на заведения для неазартных игр и физических развлечений.
104	» 15	8052/737	О выборке промысловых патентов на торговые заведения на краткосрочных ярмарках и на торговлю на ярмарках, производимую заведениями, постоянно существующими в другом месте.
105	» 16	8064/738	Подтверждение радиограммы от 14/XI—22 г. за № 6240.
106	» 22	8110/749	Об обложении комиссионерского промысла.
107	» 22	8111/750	Об обложении товарообменных операций.
108	» 28	8151/767	Подтверждение радиограммы за № 6625.
109	» 30	8163/773	С препровождением Временных Правил обложения уравнительным сбором предприятий, обязанных публичной отчетностью.
110	Декабря 1	8168/777	Об изменении порядка обложения уравнительным сбором вновь возникших предприятий.
111	» 8/9	8216/797	Об ударности работ по уравнительному сбору.
112	» 8/12	8219/806	О порядке обложения промысловым налогом ремесленников, употребляющих механические двигатели.
112а	» 11/12	8220/803	О порядке применения пост. НКФ о праве финансовых агентов составлять протоколы.
113	» 23	8293/851	О порядке дообложения уравнительным сбором подрядов и поставок.

№№ по порядку.	Дата.	№ циркуляра.	Содержание инструкций и циркуляров.
114	Декабря 28	8337/858	О порядке зачисления сумм, поступающих в уплату уравнительного сбора и связанных с ним штрафов.
	1923 год.		
115	Февраля 2	89	О применении постановления ВЦИК и СНК о дополнительном обложении торговых и промышленных предприятий для проведения мер по борьбе с последствиями голода.
116	» 2	90	Об исправлениях в цирк. № 8337/885.
117	» 2	92	О порядке применения нового Положения о промысловом налоге.
118	» 8	113	Об организации районных налоговых комиссий.
119	» 8	114	О порядке обложения промысловым налогом иностран. торгово-промышленных предприятий.
120	» 8	115	О порядке обложения промысловым налогом лиц, занимающихся кастрацией животных.
121	» 8	116	О неприменении Правил о промысловом обложении производства предметов роскоши и торговли ими к торговле пушниной.
122	» 9	120	О замене телеграфных донесений, требуемых циркуляром № 7792/553. почтовыми.
123	» 17	157	О неподсудимости арбитражным комиссиям споров по налоговому обложению.
124	» 17	158	О признаках договора на подряды и поставки.
125	» 23	178	О зачете уравнительного сбора, внесенного за мельницы, просорушки, крупорушки и маслобойни.
126	» 23	179	О переисчислении уравнительного сбора с предприятий нефтяной промышленности.
127	» 24	183	О порядке применения п. 13-го Росписи личных промысловых занятий в отношении врачей и акушерок.
128	Марта 1	193	О неприменении Правил о промысловом обложении производства предметов роскоши и торговли ими к кредитным учреждениям, выдающим ссуды под залог драгоценностей.

№№ по порядку.	Дата.	№ циркуляра.	Содержание инструкций и циркуляров.
129	Марта 3	196	Раз'яснение к примечаниям Расписания разрядов и поясных ставок патентного сбора для промышленных предприятий.
130	»	216	О сохранении льгот, предусмотренных для Союзов Кооперативов ст. 78-й Правил 8/III.
131	» 30	234	О порядке обложения промысловым налогом книжно-газетных киосков товарищества «Контрагентство печати».
132	» 15	239	О недопустимости пред'явления требований предварительной уплаты промналога к получателям и отправителям почтовых посылок.
133	» 20	254	О доставлении сведений об обнаруженных агентами РКИ случаях беспатентной торговли или же торговли, снабженной ненадлежащим промпатентом.
133а	» 23	266	О непривлечении предприятий Центросоюза к уравнительному сбору в порядке Правил 8 марта.
134	» 22	267	О распространении постановления СТО от 17 января об освобождении от уравнительного сбора мельниц, крупорушек и т. п. на соответствующие тресты при обложении их в порядке Временных Правил.
135	» 30	290	О руководстве правилами 8/III при применении Инструкции к Временным Правилам впредь до утверждения Инструкции о порядке взимания промыслового налога.
136	» 30	296	О ведении журналов поверки торговли и промыслов.
137	» 19	5255/59	О порядке внесения в кассы НКФ поступлений от дополнительного обложения торгово-промышленных предприятий на Последгол.
138	Апреля 3	308	О перенесении предельного срока платежа налога, падающего на нерабочий день.
139	» 4	310	Об освобождении от промыслового налога закрытых столовых для рабочих.
140	» 5	320	Подтверждение циркуляра Наркомтруда и Наркомфина от 19/II № 9229.

№№ по порядку.	Дата.	№ циркуляра.	Содержание инструкций и циркуляров.
141	Апреля 5	321	О порядке применения п. «б» примечания 2 к расписанию разрядов и поясных ставок патентного сбора для промышленных предприятий.
142	» 5	322	Об освобождении от налога за личные промысловые занятия служителей религиозного культа.
142а	» 11	334	О требовании от учреждений сведений о выплаченных подрядчикам суммах и об уплаченных последними суммах урав. сбора.
143	» 14	340	Об об'еме применения постановления НКФ от 2/X—1922 г. (цирк. от 14/XI—1922 г. №8053/735) о дифференцированных % уравн. сбора.
144	» 28	392	О включении в облагаемый уравнительным сбором оборот предприятий паевых взносов, вносимых натурою.
145	Мая 10/19	470	О регистрации предприятий мукомольной промышленности.
146	» 19	471	Раз'яснение п. 7-го Правил о промысловом обложении производства предметов роскоши и торговли ими.
146а	» 10	425	О сроках обложения уравн. сбором оборотов по продаже и производству предметов роскоши.
147	» 10	427	Об обложении уравнительным сбором вновь возникших предприятий, предусмотренных Временными Правилами 18/I—1923 года.
148	» 11	440	О порядке рассмотрения жалоб плательщиков промналога.
149	» 15	453	О применении Постановления ВЦИК и СНК 3/V—1923 года о дополнении Временных Правил взимания уравнительного сбора с подотчетных предприятий.
150	» 19	469	О случаях исключения из облагаемого уравнительным сбором оборота предприятий стоимости выданных в счет заработной платы товаров.
151	» 19	472	О порядке выдачи инвалидам бесплатных патентов.
152	» 19	473	Об освобождении от промыслового налога лиц, занимающихся охотой в виде промысла.

№№ по порядку.	Дата.	№ циркуляра.	Содержание инструкций и циркуляров.
153	Мая 22	487	О порядке применения циркуляра от 31/X—1922 года за № 7966/686, предусматривающего обложение молотьбы чужого хлеба.
154	» 24	495	О недопустимости пред'явления требований о неприеме к перевозке по жел. дорогам грузов, отправителями которых не выбраны промысловые патенты.
155	» 24	497	О случаях исключения из облагаемого уравсбором оборота предприятия стоимости товаров, пожертвованных на благотворительные нужды.
156	» 29	517	О порядке обложения промысловым налогом пароходных буфетов и вагонов-ресторанов.
157	» 29	519	О порядке применения пункта 1-го Росписи личных промысловых занятий.
158	» 29	520	Об освобождении от промыслового налога конторы об'явлений «Двигатель» и ее отделений на местах.
159	» 29	522	О доставлении материалов по вопросу о дифференциации ставок уравнительного сбора.
160	Июня 5	543	О рассмотрении протоколов и наложении по ним взысканий.
161	» 5	544	Об использовании материалов Всероссийской промысловой переписи.
162	» 5	545	О льготах по промысловому налогу для столовых потребительских обществ и их об'единений.
163	» 6	549	Об учете падения курса дензнаков при исчислении оборотов предприятий.
164	» 7	554	Об обложении уравнительным сбором комиссионных доходов кредитных учреждений.
165	» 11	565	Раз'яснение п. 14 Правил о промысловом обложении производства предметов роскоши и торговли ими.
166	» 11	566	О привлечении к промысловому налогу торговых и промышленных предприятий Всероссийского Комитета Помощи больным и раненым красноармейцам, замеченных в неправомерном использовании налоговых льгот, предоставленных Постановлением НКФ от 13/V—1923 г.

№№ по порядку.	Дата.	№ циркуляра.	Содержание инструкций и циркуляров.
167	Июня 18	586	О порядке сношений Губфо по применению Временных Правил 18/I—1923 г.
168	» 19	599	О порядке применения Правил о промысловом обложении производства предметов роскоши и торговли ими.
169	» 27	633	Об обязательном занесении в станционные книги фамилий отправителей и получателей грузов.
170	» 27	636	Об освобождении от промыслово налога государственных судопод'емов.
171	Июля 3	657	Об исключении акциза из оборота при обложении уравнительным сбором.
172	» 4	661	О льготах по промысловому налогу об'единениям инвалидов.
173	» 11	711	Об обложении промысловым налогом бездействующих заводов и фабрик.
174	» 16	713	О применении постановления СНК об из'ятиях от промналога предприятий Российского Красного Креста и ЦК Последгола.
175	» 20	730	О порядке зачета обязательных местных авансов и распределения сумм, поступающих с облагаемых в порядке Временных Правил об'единений.
176	» 21	736	О порядке применения Постановления ВЦИК и СНК 20/VI—1923 г.о государственных в коммунальных предприятиях, освобождаемых от промыслового налога.
177	» 23	739	О переходе на исчисление уравнительного сбора в золотой валюте.
178	» 25	751	Об освобождении от промыслового налога операций по продаже 6% выигрышного золотого и 2 хлебного займов.
179	Августа 2	777/6	О порядке обложения Губсоюзов и ЕПО уравнительным сбором по Временным Правилам.
180	» 8	795/13	О порядке обложения губернских контор Хлебопродукта по Временным Правилам 18/I—23 г.
181	» 12	822	О работе финансовых инспекторов и агентов на пристанях.
182	» 22	857/43	Раз'яснение по применению Классификации торгово-промышленных предприятий и по переходу на исчисление уравнительного сбора в золотой валюте.

№№ по порядку.	Дата.	№ циркуляра.	Содержание инструкций и циркуляров.
183	Августа 22	862/46	Об обложении кустарной промышленности.
184	» 22	863/47	О применении Постановления СНК от 20/VII—1923 года.
185	» 25	877/60	О зачете натурального промналога, внесенного зернообрабатывающими предприятиями за период, соответствующий окладному, по уравнительному сбору.
186	» 23	532302	Об отсрочке применения Временных Правил к акционерному обществу «Аркос».
187	Сентября 3	902/103	Об исключении из облагаемого уравсбором оборота стоимости товаров, пожертвованных на благотворительные нужды.
188	» 6	922/120	О порядке обложения промысловым налогом торговых и промышленных предприятий Всерокомпома.
189	» 6	923	О льготах по промысловому налогу Профинтерну.
190	» 11	948/143	О порядке обложения промысловым налогом производственных об'единений инвалидов.
191	» 14	965/159	Об исключении акциза за соль старого запаса из облагаемых оборотов Хлебопродукта.
192	» 15	970/163	Об освобождении от промыслового налога учебно-показательных мастерских при учебных заведениях.
193	» 15	971/164	Об обложении промналогом кузнечного промысла.
194	» 24	1022/209	О порядке применения п. 13-го Росписи личных промысловых занятий.
195	» 24	1023/210	О применении Постановления ЦИК и СНК от 12/IX о ставках патентного сбора в золотом исчислении.
196	» 25	1030/216	О порядке обложения уравсбором Губмельпродов (Губмельконтор).
197	» 28	1044/227	О порядке обложения экспортных операций.
198	Октября 2	7/11	О порядке применения Постановления СНК СССР от 21 авг. 1923 г. в отношении освобождения от уравн. сбора отправляемых заграницу хлебных грузов.

№№ по порядку.	Дата.	№ циркуляра.	Содержание инструкций и циркуляров.
199	Октября 6	34/26	О применении пункта 10 Росписи промысловых занятий.
200	» 10	Инструкция	О порядке применения постановления Совета Труда и Обороны СССР от 14/IX—1923 г. об исключении таможенных пошлин из оборотов государственных предприятий при обложении их уравнительным сбором.
201	» 12	66/54	О применении Постановления ЦИК и СНК СССР, предусматривающего новый порядок обложения торгового посредничества, производимого единолично в виде свободного промысла.
202	» 13/15	80/66	О порядке применения при исчислении уравсбора установленной для потребительской кооперации постановл. СНК 18/VII—1922 г. льготы.
203	» 15	81/67	О порядке обложения промысловым налогом предприятий по изготовлению и продаже игральных карт.
204	Ноября 3	137	О допустимости представления данных об оборотах в червонном исчислении.
205	» 6	142	О применении п.п. «б» и «в» ст. 73-й Инструкции о взимании промыслового налога.
206	» 9	148	О невключении в оборот курсовой разницы, являющейся результатом падения курса совдензнаков.
207	» 9	149	О невыдаче иностранным фирмам патентов без представления ими удостоверений о зарегистровании их в Главконцескоме.
208	» 14	170	Об обложении пром. налогом комиссионных операций.
209	» 22	206	Об обложении патентным сбором лечебных и учебных заведений.
210	» 22	207	Об освобождении от пром. налога и гербового сбора золото-платиновых промышленных предприятий.
211	» 29	226	О порядке получения от предприятий военного ведомства сведений об оборотах.
212	Декабря 1	234	О применении льгот по промналогу, предоставленных государственным и профессиональным издательствам, к торговле изданиями посторонних госуд. и профессиональных издательств

№№ по порядку.	Дата.	№ циркуляра.	Содержание инструкций и циркуляров.
213	Декабря 1	235	О продаже мелких и дешевых изделий из резины.
214	» 1	236	Об освобождении от промыслового обложения театров, цирков и т. п.
215	» 5	258	Об освобождении от пром. налога предприятий Нарпит.
216	» 14	299	О порядке обложения торговли консервами (фруктовыми) русского производства.
217	» 14	301	Об округлении сумм окладов уравсбора, исчисленных в червонных рублях с копейками до десятков копеек.
218	» 22	328	О сообщении проектируемых Губфинотделами изменений и дополнений Положения о пром. налоге.
219	» 24	335	Об обложении промысловым налогом синдикатов.
	1924 год.		
220	Января 10	401	Об обложении меблированных комнат и гостиниц.
221	» 23	445	Об освобождении от промыслового налога собственных подсобных для сельского хозяйства промышленных предприятий.
222	» 25	454	Об обложении патентным сбором отделений кредитных предприятий.
223	» 31	467	Об обложении промналогом элеваторов НКП.

Приложение 2-е к циркуляру от 16/IV—1924 года за № 740 (949).

СПИСОК №. 2

изданных до 1-го февраля 1924 года постановлений НКФ, инструкций и циркуляров, сохранивших свою силу.

№№ по порядку.	Дата.	№ циркуляра или постановления.	СОДЕРЖАНИЕ.	Опубликованы в Вестнике Финансов (№).
	1922 год.			
1	Мая 27	Инструкция	Об обложении торговых и промышленных предприятий одного владельца с общим счетоводством в месте ведения торговых книг . . . . . Стр. 131 наст. сборн.	№ 17
2	Июня 10/12	7457/289	О времени введения в действие Инструкции 27/V—22 г. и о цели совместного обложения предприятий с общим счетоводством . . . . . Текст в сборн. не помещен.	№ 17
3	Августа 3/4	7640/420	О предоставлении фининспекторам права получения сведений из биржевых комитетов. . . . . Стр. 97 наст. сб. (см. п. 63 св. ц.)	№ 24
4	Сент. 19	7761/19а	Секретный.	
5	Октября 5	7847/609	Об урегулировании учета оборотов при исчислении уравнительн. сбора. . . . . Стр. 135 наст. сборн.	№ 35, стр. 87
6	Ноября 4	7984/709	О порядке производства поверки торговли и промыслов. Стр. 105 наст. сборн.	№ 39

№№ по порядку.	Дата.	№ циркуляра или постановления.	СОДЕРЖАНИЕ.	Опубликованы в Вестнике Финансов (№).
7	Ноября 11	Инструкция	Об учреждениях по исчислению уравн. сбора и способах его определения. См. приложение 3-е к сборнику.	
8	Декабря 16	8257/27а	Секретный.	
	1923 год.			
9	Января 10	19	О получении сведений от учреждений Госбанка для обложения уравн. сбором . . . Стр. 133 наст. сборн.	№ 4, стр. 92
10	Февраля 14	139	Об обложении государств. рыбной промышленности уравнительным сбором . . . . . Стр. 215 наст. сборн.	№ 9, стр. 112
11	» 21	173	О порядке рассмотрения и представления в НКФ всякого рода ходатайств о возврате излишне поступивших или ненадлежаще поступивших налогов и сборов и о сложении недоимок. . . . . Текст в сборн. не помещен.	№ 10
12	Марта 7	207	О распространении действий циркуляра от 10/I тек. г. за № 19 на все кредитные учреждения Республики . . . . . Стр. 134 наст. сборн.	№ 12, стр. 111
13	» 23	Инструкция	По применению Временных Правил обложения уравн. сбором предприятий государственных трестов, синдикатов и комбинатов, акционерных и смешанных обществ, обществ взаимного кредита, банков и союзов кооперативов . . . . . Стр. 213 наст. сборн.	№ 15, стр. 113-115
14	» 28	281	О сохранении в тайне сведений о деятельности предприятий . . . . . Стр. 134 наст. сборн.	№ 15, стр. 112
15	Апреля 3	309	О проверке органами надзора своевременности уплаты налогов попутно с поверкой патентов. . . . . Стр. 103 наст. сборн.	№ 16-17
16	» 10	327	Об обложении промналогом акц. О-ва «Аркос» . . . . . Стр. 214 наст. сборн.	—

№№ по порядку.	Дата.	№ циркуляра или постановления.	СОДЕРЖАНИЕ.	Опубликованы в Вестнике Финансов (№).
17	Мая 2	526002	Постановление НКФ о предоставлении налоговых льгот начинающим врачам и акушеркам . . . . . Стр. 69 наст. сб. (см. п. 133 св. ц.)	№ 16-17
18	Июня 7	555	Об урегулировании дела исчисления оборотов и улучшения делопроизводства по уравнительному сбору. . . . . Стр. 136 наст. сборн.	№ 24, пр. 31, стр 9
19	» 18	526454	Постановление НКФ о порядке обложения пром. налогом производства автомобилей. . . . . Стр. 178 наст. сборн.	№ 26 прил. 1 (35)
20	» 19	598	О порядке применения ст. 12 Правил 8 марта 1922 года при обложении промналогом нефтяной торговли . . . . . Текст в сборн. не помещен.	№ 26, прил. 1 (35)
21	Июля 5	526607	Постановление НКФ об освобождении от личного промыслового налога пастухов. . Стр. 70 наст. сборн.	№ 28, прил. 2 (41)
22	» 12	698	На основании постановления СТО от 21/VI—1923 года для кредитных учреждений операционный период установлен с I/X по 30 сентября . Стр. 220 наст. сборн.	№ 29, прил. 42, стр. 26
23	» 20	731	О выполнении требований налоговой отчетности предприятиями, облагаемыми уравнит. сбором по Врем. Правилам 18/I—1923 года . . Стр. 217 наст. сборн.	№ 30, прил. 46, стр. 6.
24	» 24	744	О способах нормативного учета оборотов для обложения уравнительным сбором . . Стр. 137 наст. сборн.	№ 30, прил. 47, стр. 5
25	» 31	532126	Пост. НКФ о порядке обложения уравн. сбором акц. О-ва «Хлебопродукт». . . . . Стр. 198 наст. сб. (см. п. 259 св. ц.)	№ 31, прил. 2
26	Авг. 13	532212	Постановление НКФ об установлении обложения уравнит. сбором государственных аптек из 1,5% с оборота. Стр. 154 наст. сборн.	№ 33, прил. 2

№№ по порядку.	Дата.	№ циркуляра или постановления.	СОДЕРЖАНИЕ.	Опубликованы в Вестнике Финансов (№).
27	Авг. 24	Инструкция	О промысловом обложении производства предметов роскоши и торговли ими . . . . Стр. 176 наст. сборн.	№ 33, прил.
28	» 28	532354	О дополнении ст. 74-й Инструкции примечанием о подаче вновь возникшими предприятиями заявлений об обороте . . . . . Стр. 131 наст. сб. (см. п. 186 св.ц.)	—
29	Сент. 1	532414	Пост. НКФ о применении Постановления СНК Союза ССР от 3/VIII—1923 г. о понижении оклада уравнит. сбора для торговых предприятий, увеличивающих свой товарооборот . . . . . Стр. 291 наст. сборн.	№ 36—37, пр. 2
30	» 1	532416	О распространении действия Временных Правил и Инструкции 23/III на паевые товарищества . . . . . Стр. 212 наст. сборн.	—
31	» 1	879010	Пост. НКФ о порядке отмены окончательных постановлений по промысловому и подоходному налогам. . . . . Стр. 172 наст. сборн.	№ 36—37, пр. 3
32	» 8	Инструкция	О применении постановл. ЦИК и СНК СССР от 13 июля 1923 года об освобождении от пром. налога и местных сборов операций ЦК Последгола по снабжению на льготных началах населения, пострадавшего от неурожая. . . . . Стр. 249 наст. сборн.	№ 36—37, пр. 5
33	» 20	879016	Постановление НКФ об исчислении и взимании уравнительного сбора в червонцах . Текст. в сборн. не помещен.	№ 38—39, пр. 3
34	» 26	879031	Постановление НКФ об из'ятиях от обложения промналогом . . . . . Стр. 253 наст. сборн.	№ 40, прил. 1
35	» 27	878032	Постановление НКФ о торговле, облагаемой патентным сбором по п. 1-му разр. 2-го	

№№ по порядку.	Дата.	№ циркуляра или постановления.	СОДЕРЖАНИЕ.	Опубликованы в Вестнике Финансов (№).
			Расп. разрядов торговых предприятий . . . . . Стр. 27 наст. сб. (см. п. 83 св. ц.)	№ 40. прил. 1
36	Сент. 29	4212	Об освобождении от промналога просвет. и хозяйств. учреждений, состоящих при «Домах Крестьянина». Стр. 369 наст. сборн.	
37	» 29	4213	Постан. НКФ об освобождении от промналога Заготовит. Об'единения хозяйствен. органов Милиции Республики . . . . . Стр. 236 наст. сборн.	№ 40, пр. 2.
38	» 29	4214	Пост. НКФ об освобождении от промналога Петрогр. Трудовой Артели «Красный Студент» . . . . . Текст в сборн. не помещен.	Т о ж е.
39	Окт. 8	878038	Пост. НКФ об освобождении от промналога продажи игральных карт, производимой местными финорганами через кассы НКФ . . . . . Стр. 240 наст. сборн.	№ 41—42, пр. 4
40	» 10	39	О порядке исчисления и взимания уравнит. сбора в червонцах . . . . . Текст в сборн. не помещен.	№ 75 (2), стр. 30
41	» 10	Инструкция	О порядке применения постановления ЦИК и СНК СССР от 28/IX—23 г. при обложении уравнительным сбором занятий торговым посредничеством. . . . . Стр. 174 наст. сборн.	№ 77 (4), стр. 7
42	» 12	878039	Пост. НКФ о квалификации подрядов на перевозку почты . . . . . Стр. 262 наст. сборн.	№ 77 (4)
43	» 22	042261	Пост. НКФ об установлении обложения уравнительным сбором частных и кооперативных аптек из 2,5% с оборота . . . . . Стр. 154 наст. сборн.	№ 83, стр. 10
44	» 25	11/878041	Пост. НКФ об обязательном сообщении почтовыми	

№№ по порядку.	Дата.	№ циркуляра или постановления.	СОДЕРЖАНИЕ.	Опубликованы в Вестнике Финансов (№).
			учреждениями необходимых для финансовых органов сведений.	№ 84
45	Октября 29	42267	Пост. НКФ о времени введения в действие формы отчетности для предприятий, подлежащих обложению уравнительным сбором в порядке Временных Правил 18/I—23 г.	№ 85, стр. 6
46	» 31	042122	Пост. НКФ об обложении промысловым налогом операций Госспирта по продаже и изготовлению винного спирта .	№ 86
47	Ноября 2	042131	Пост. НКФ о льготах государственным и профессион. издательствам по торговле произведениями печати. . . .	Тоже
48	» 2	042132	Пост. НКФ о понижени на 50% окладов уравсбора по подотчетным предприятиям, обращенным к обложению в общем порядке и об изменении сроков начисления пени . .	№ 87
49	» 3	042162	Об освобождении от промналога мельниц, содержимых Военно-Хозяйствен. Управлением, перемалывающих зерно НКПРОДА	№ 88
50	» 8	Инструкция	По применению пост. СТО о порядке обложения речных госпароходств промысловым налогом	№ 89
51	» 8	0421102	Пост. НКФ о порядке обложения пром. налогом предприятий 1-го Российского Т-ва по выдаче справок о кредитоспособности	Тоже
52	» 10	163	О поверке правильности ведения предприятиями торговых книг	№ 88, стр. 13

№№ по порядку.	Дата.	№ циркуляра или постановления.	СОДЕРЖАНИЕ.	Опубликованы в Вестнике Финансов (№).
53	Ноября 13	160	С препровождением Инструкции 8/XI—1923 г. о порядке обложения речных госпароходств промысловым налогом	№ 89, стр. 4
54	» 14	169	Раз'яснение к ст. 92 Инстр. о порядке взимания промналога	№ 89, стр. 6
55	» 14	171	О непред'явлении к рыночным и сельским торговцам требования обязательного ведения торговых книг	№ 89, стр. 6
56	» 15	177	О применении постановления НКФ 20/IX 1923 г. при обложении уравнительным сбором за окладные периоды до 1 октября 1923 г.	№ 90, стр. 12
57	» 15	0421129	Пост. НКФ о повышении до 600% авансов, вносимых подотчетными предприятиями в счет надбавки к уравнительному сбору в доход местных исполкомов	№ 98, стр. 17
58	» 16	181	Об освобождении от налога курортных предприятий . . .	№ 90, стр. 13
59	» 24	0421213	Пост. НКФ о льготах по промналогу коммунальным предприятиям.	№ 97
60	» 24	0421214	Пост. НКФ о льготах по промналогу инвалидам труда и войны.	Т о ж е
61	» 28	0421232	Пост. НКФ о льготах по промысловому налогу издательствам организаций РКП и КСМ.	№ 97
62	» 30	0421233	Пост. НКФ о распространении на предприятия союзов кооперативов постановления НКФ от 2/XI т. г. за № 0421132.	№ 100

№№ по порядку.	Дата.	№ циркуляра или постановления.	СОДЕРЖАНИЕ.	Опубликованы в Вестнике Финансов (№).
63	Ноября 30	0421234	Пост. НКФ о порядке обложения уравнительным сбором нефтесиндиката.	№ 97
64	» 30	0421253	Пост. НКФ о размере обложения уравсбором предприятий, содержимых при воинских частях	№ 98
65	Декабря 4	0421243	Пост. НКФ об обложении уравнительным сбором предприятий нефтесиндиката . . .	№ 98
66	» 5	0421262	Пост. НКФ о сроках уплаты авансов, вносимых госуд. подотчетными организациями . .	Т о ж е
67	» 11	0421279	Пост. НКФ об освобождении от промналога акц. О-ва для эксплоатации изобретений профес. Туркина «Турсар». . . .	№ 101
68	» 11	0421280	Пост. НКФ об освобождении от промналога производственного отдела гос. физико-технического рентгенологического института в Петрограде. . . .	Т о ж е.
69	» 13	292	О применении постановления НКФ СССР са № 042132 к Госрыбпрому.	Т о ж е.
70	» 14	300	О порядке применения циркуляра от 15/XI—23 г.за № 177.	№ 102
71	» 22	327	Об об'еме применения постановления НКФ о понижении окладов уравнительного сбора по подотчетным предприятиям, обращенным к обложению в общем порядке. . . .	№ 1—1924 г.
72	» 28	0421346	Пост. НКФ о перенесении гор. Литина Подольской губ. из 3-го пояса в 4-й.	№ 2—1924 г.
73	**1924 год.** Января 8	0421407	Пост. НКФ об освобождении от промналога предприятий по добыче радия.	№ 6—1924 г.

№№ по порядку.	Дата.	№ циркуляра или постановления.	СОДЕРЖАНИЕ.	Опубликованы в Вестнике Финансов (№).
74	Января 9	0421410	Пост. НКФ об освобождении от промналога журнала «Огонек»	№ 6
75	» 9	389	О порядке обложения уравнительным сбором торговых операций за свой счет, производимых кредитными учреждениями	№ 5
76	» 10	390	О порядке обложения предприятий и служащих госпароходств.	№ 5
77	» 10	0421421	О порядке зачета патентного сбора и обязательных местных авансов, уплаченных по предприятиям Азнефти, Грознефти и Эмбанефти	—
78	» 11	0421444	Пост. НКФ о порядке обложения промналогом акц. О-ва «Укрвоздухпуть»	№ 6
79	» 11	0421445	Пост. НКФ о льготах по промналогу столовым Нарпита.	№ 6
80	» 17/18	0421499	Пост. НКФ об освобождении от пром. налога разработок леса, производимых ВУЗ'ами	№ 9
81	» 18	437	О порядке обложения уравсбором Губмельпродов в отношении реализации помольной платы	№ 9
82	» 24	Инструкция	По применению пост. СНК СССР от 8/VII—1923 г. об обложении промналогом операций НКПС по покупке и продаже на комиссионных началах грузов.	—
83	» 25	455	О поверке правильности ведения торговых книг	№ 11
84	» 24	Инструкция	По применению постановл. ЦИК и СНК Союза ССР о льготах для кооперативных организаций по пром. налогу.	№ 12

СПИСОК № 3

постановлений НКФ СССР по промысловому налогу, изданных после 1-го февраля 1924 года[1]).

№№ по порядку.	Дата.	№№ постановлений.	Содержание постановлений.	В каком № В. Ф. опублик.
1	Фев. 8	0421600	Об освобождении от промыслового налога и других налогов торговли на Ирбитской ярмарке, открываемой в 1924 году. . . . . Стран. настоящего сборника. . . .	№ 16 342
2	» 15	0421165	О понижении % обложения уравнительным сбором для предприятий по выделке и продаже искусственного удобрения (туки). . . . Стран. настоящего сборника. . . .	№ 17 156
3	» 19	0421169	Об освобождении от промналога клубов рабочих, служащих и красноармейцев, содержимых для культурно-просветительных и агитационных целей. . . . . Стран. настоящего сборника. . . .	№ 18 258
4	» 26	0421184	Об обложении уравнительным сбором предприятий Госметр в размере 0,5% с оборота. . . . . Стран. настоящего сборника. . . .	№ 21 156

[1]) Постановления, поименованные в настоящем списке без указания страниц сборника, в сборнике не помещены. (От ред.).

№№ по порядку.	Дата.	№№ постановлений.	Содержание постановлений.	В каком № В. Ф. опублик.
5	Фев. 26	0421185	Об освобождении от промыслового обложения работы Архангельского Госпароходства по ремонту паро-парусного судна «Персей». .	№ 21
6	Март 1	0421197	Об обложении частных лечебных заведений уравнительным сбором в размере 0,75% с оборота.	№ 22
			Стран. настоящего сборника. . . .	156
7	» 5	0421215	Об обложении уравнительным сбором содержимых при клубах рабочих и служащих буфетов, при условии непосредственной эксплоатации их, если доступ открыт за плату и посторонним лицам, в размере 1,5% с оборота.	№ 26
			Стран. настоящего сборника. . . .	155
8	» 7	0421216	О распространении действия постановления НКФ СССР от 13/VIII—23 г. № 532212 об обложении уравнительным сбором госуд. аптек из 1,5% с оборота на коммунальные аптеки.	№ 26
			Стран. настоящего сборника. . . .	154
9	» 8	0421217	Об удлинении до 2-х месяцев срока для представления подотчетными организациями сведений об увеличении товарооборота для получения льготы.	№ 26
			Стран. настоящего сборника. . . .	293
10	» 11	0421241	О сроках уплаты уравнительного сбора подотчетными организациями.	№ 28
			Стран. настоящего сборника. . . .	228
11	» 11	0421242	Об освобождении от промналога операций Особой Секции при Всероссийском Ком. Содействия сельскому хозяйству ВЦИК по собиранию филателистических и бонных коллекций и реализации их.	№ 28
			Стран. настоящего сборника. . . .	370

№№ по порядку.	Дата.	№№ постановлений.	Содержание постановлений.	В каком № В. Ф. опублик.
12	Март 20	0421254	О порядке обложения пром. налогом транспортных электрических станций, отпускающих избыток энергии на сторону учреждениям и частным лицам. . . . . Стран. настоящего сборника. . . .	№ 29 63 и 118
13	» 20	0421255	Об освобождении от выборки патентов на подряды содержателей волостной ямщины, обслуживающих по договорам должностных лиц, если договоры выполняются единолично или с помощью лишь членов семьи. . . . . Стран. настоящего сборника. . . .	№ 29 262,-3
14	» 20	0421256	О льготах по некоторым видам торговли и промыслов в Туркестанской Республике. . . . . Стран. настоящего сборника. . . .	№ 29 177 и 263
15	» 25	0421266	Об освобождении от обложения пром. налогом торговли на открываемой в 1924 г. Бакинской ярмарке. . . Стран. настоящего сборника. . . .	№ 31 343
16	» 25	0421267	Об освобождении от промыслового налога операций «Контрагентства Печати» по продаже литровых кружек, получаемых от Госметр, и о порядке обложения Госметра уравнительным сбором по этим операциям. . . . . Стран. настоящего сборника. . . .	№ 31 371
17	» 26	0421271	О переводе г. г. Новоград-Волынска и Староконстантинова Волынской губ. из 3-го в 4-й пояс по таксам патентного сбора. . . . . Стран. настоящего сборника. . . .	№ 31 74
18	» 26	0421272	Об изменении п. «и» ст. 73 Инструкции 5/VII 1923 г. . . . . Стран. настоящего сборника. . . .	№ 31 117
19	» 26	0421274	Об изменении ст. ст. 72 и 80 Инструкции 5/VII, ... Стран. настоящего сборника. . . .	№ 31 114 и 160

№№ по порядку.	Дата.	№№ постановлений.	Содержание постановлений.	В каком № В. Ф. опублик.
20	Март 26	0421288	О налоговых льготах Еврейскому Колонизационному О-ву.	№ 34
			Стран. настоящего сборника. . . .	371
21	» 28	0421290	О взимании платы за выдаваемые плательщикам прямых государственных налогов и сборов бланки заявлений.	№ 31
			Стран. настоящего сборника. . . .	186 и 193
22	» 31	138/0421295	О льготах по промысловому налогу для Украинского Сельско-Хозяйственного Банка.	№ 31
			Стран. настоящего сборника. . . .	252
23	» 31	0421302	О выборе бесплатных патентов предприятиями Домов Крестьянина, из'ятых от обложения промысловым налогом.	№ 32
			Стран. настоящего сборника. . . .	369
24	Апр. 16	0421336	О повышении до 2% размера обложения уравнительным сбором операции добровольного флота. . . .	№ 36
			Стран. настоящего сборника. . . .	335
25	» 18	0421343	О рассрочке уплаты в 2-м полугодии 1923/24 г. авансов, вносимых подотчетными организациями.	№ 37
26	» 24	151/0421361	Об обложении уравнительным сбором скотобоен Коммунальных управлений, состоящих на хозрасчете, в размере ½% с оборота. .	№ 39
			Стран. настоящего сборника. . . .	156
27	» 25	153/0421365	Об освобождении от промыслового налога торговли произвед. печати из киосков-выставок, содержимых Донским О-вом «Долой Неграмотность».	№ 41
			Стран. настоящего сборника. . . .	245
28	Май 3	154/0421373	Об освобождении от промыслового налога аптек Наркомздрава в сельских местностях.	№ 41
			Стран. настоящего сборника. . . .	236

№№ по порядку.	Дата.	№№ постановлений.	Содержание постановлений.	В каком № В. Ф. опублик.
29	Май 12	0421391	Об освобождении от промыслового налога торговли на открываемой в 1924 г. Аулиэ-Атинской ярмарке. Стран. настоящего сборника. . . .	№ 44 344
30	» 14	160/0421393	О льготах по промналогу Агентству «Связь» при НКП и Т СССР. . . Стран. настоящего сборника. . . .	№ 45 245
31	» 20	0421405/162	О рассрочке уплаты авансов Союзам Кооперативов.	№ 47
31а	» 26	165/0421430	О льготах по налогам и сборам Куяндинской ярмарке в 1924 г. . Стран. настоящего сборника. . . .	№ 49 344
32	» 27	0421434/166	О понижении размера обязательных местных авансов для Союзов кооперативов первой степени. . . . Стран. настоящего сборника. . . .	№ 51 205
33	Июнь 20	042115228/174	Об освобождении от промыслового налога закрытых столовых, содержимых об'единенным кооперативом «Профработник». . . . . Стран. настоящего сборника. . . .	№ 59 259
34	» 21	042115428/175	О налоговых льготах для торговли на Нижегородской ярмарке в 1924 году. . . . . Стран. настоящего сборника. . . .	№ 59 345
35	» 23	042115430/177	О льготах по пром. налогу расположенным в пределах Кавказа и Предкавказья столовым «Нарпит» с отпуском местных вин. . . . . Стран. настоящего сборника. . . .	№ 59 352
36	» 24	042114654	О льготах по промысловому налогу Потребительскому О-ву «Наука и Труд» в г. Ташкенте. . . . . Стран. настоящего сборника. . . .	№ 59 245
37	Июль 3	042116576	О предоставлении льгот по пром. налогу уездным, волостным и сельским Домам Крестьянина. . . . Стран. настоящего сборника. . . .	№ 63 369

№№ по порядку.	Дата.	№№ постановлений.	Содержание постановлений.	В каком № В. Ф. опублик.
38	Авг. 4	189/042119766	О включении уездов городов Дальнего Востока первого и второго пояса в 3-й пояс.	№ 75
			Стран. настоящего сборника. . . .	74
39	» 8	190/042119798	Об освобождении ремесленников Дагестанской ССР, изготовляющих шапки, кинжалы, пояса и шашки, от обложения промысловым налогом, установленного для производства предметов роскоши и торговли ими.	№ 78
			Стран. настоящего сборника . . .	176
40	» 13	192/042120467	Об освобождении от уравнительного сбора промышленных предприятий первичных кооперативов, сдающих свою продукцию в торговые предприятия этих кооперативов. .	№ 78
			Стран. настоящего сборника. . . .	277
41	Сент. 9	196/042123133	Об исчислении уравсбора с закрывшихся в окладном периоде предприятий.	№ 86
			Стран. настоящего сборника. . . .	116
42	» 12	197/042123096	О льготах по налогам и сборам Уильской и Темирской ярмаркам.	№ 87
			Стран. настоящего сборника. . . .	346
43	» 14	199/042123340	О льготах по налогам и сборам Краснококшайской ярмарке. . .	№ 88
			Стран. настоящего сборника. . . .	346
44	» 16	200/042119485	Об обложении уравн. сбором мясохладобойни Наркомвнуторга в порядке Временных Правил по местным об'единениям их предприятий.	№ 88
			Стран. настоящего сборника. . . .	215
45	» 22	201/042122801	О выборке месячных патентов на личн. пром. занятия 2-го разряда крестьянами-агентами госуд. и кооперативных организаций, производящих для этих последних сборку яиц на полученные от них авансы.	№ 90
			Стран. настоящего сборника. . . .	66

№№ по порядку.	Дата.	№№ постановлений.	Содержание постановлений.	В каком № В. Ф. опублик.
46	Сент. 23	042123401	Об освобождении от промыслового налога издательства О-ва «Долой Неграмотность». . . . . Стран. настоящего сборника. . . .	№ 90 245
47	Окт. 25	3/04212602	О рассрочке уплаты в первом полугодии 1924/25 г. авансов, вносимых подотчетными организациями в счет уравнительного сбора. . . Стран. настоящего сборника. . . .	№ 10 (100) 205
48	» 30	5/04213101	Об освобождении от промыслового налога государственных элеваторов. . . . . Стран. настоящего сборника. . . .	№ 12 (102) 237
49	» 30	6/04213010	Об освобождении от промыслового налога частных учебных заведений. . . . . Стран. настоящего сборника. . . .	№ 12 (102) 264
50	Нояб. 14	04214105	Об изменении ст. ст. 78, 81 и 82 Инструкции по промысловому налогу. . . . . Стран. настоящего сборника. . . .	№ 16 (106) 157,-8, 160,-1, -3
51	» 19	10/4565	Об обложении опытных предприятий Ин-та НОТ в производствах Донбасса и Юго-Востока уравсбором в порядке Времен. Правил 18/I—1923 г. . . . . Стран. настоящего сборника. . . .	№ 18 (108) 215
52	» 29	12/04215894	Дополнение и изменения к росписи товаров, коими дозволяется торговать по патенту 1-го разряда. . . Стран. настоящего сборника. . . .	№ 20 (110) 44
53	» 29	13/04215893	Дополнение и изменения к росписи товаров, коими не дозволяется торговать по патентам второго разряда. . . . . Стран. настоящего сборника. . . .	№ 20 (110) 47
54	Дек. 27	19/04219585	О понижении обложения уравнительным сбором ветряных мельниц. .	№ 28 (118)

№№ по порядку.	Дата.	№№ постановлений.	Содержание постановления.	В каком № В. Ф. опублик.
	1925 г.			
55	Янв. 26	042111548	Об освобождении от промыслового налога протезных предприятий Наркомздрава	№ 35 (125)
			Стран. настоящего сборника. . . .	237
56	Фев. 4	04211286/32	О понижении обложения уравсбором ветряных и водно-подливных мельниц.	№ 38 (128)
			Стран. настоящего сборника. . . .	157
57	» 11	042113553/35	О льготах по промналогу товариществам и артелям кустарей, имеющих учеников.	№ 39 за 25 г.
			Стран. настоящего сборника. . . .	356
58	» 16	042114109/38	О понижении обложения уравнит. сбором сельских кузниц.	№ 42
			Стран. настоящего сборника. . . .	157
59	» 17	042114376/39	О порядке обложения торговли государственных и кооперативных организаций, производимой в разнос.	№ 43
			Стран. настоящего сборника. . . .	366
60	Март 14	042117028/46	О льготах по промысловому налогу для производства и торговли учебными и наглядными пособиями. .	№ 51
			Стран. настоящего сборника. . . .	Доп.[1])
61	Апр. 3	042119135/53	О рассрочке уплаты во II полугодии 1924/25 г. авансов, вносимых в счет уравнительного сбора подотчетными организациями. . . .	№ 57
62	» 3	042117235/54	О дополнении утвержденной Наркомфином СССР 31-го марта 1924 г. Инструкции о порядке выдачи промысловых патентов.	№ 57
63	» 13	042117047/58	О льготах по промысловому налогу кооперативным столовым отдела питания Московского Союза Потребительских Обществ.	59

[1]) Постановления, изданные в марте и позднее, помещены в „Дополнениях" к Сборнику.

№№ по порядку.	Дата.	№№ постановлений.	Содержание постановлений.	В каком № В. Ф опубликов.
64	Апр. 25	042119548/62	О понижении % обложения уравсбором для Акц. О-ва „Каспийское пароходство“.	№ 64
65	» 29	042120340/66	О дополнении утвержденного 27 сентября 1924 г. Расписания личных промысловых занятий	№ 64
66	» 28	042121784/67	Об изменении порядка обложения промысловым и подоходным налогами уличных торговцев	№ 65
67	Май 5	042119805/69	О предоставлении льгот сельской торговле	№ 65
68	» 5	042120426/70	О порядке обжалования постановлений Наркомфинов Союзных Республик по промналогу	№ 65
69	» 6	042119399/71	Об освобождении от промыслового налога эксплоатации радиоразговорных аппаратов с целью предоставления населению за плату слушания лекций, концертов и т. п.	№ 65
70	» 18	042120166/74	О понижении процентов обложения уравнительным сбором торговли табаком	№ 68
71	» 28	042122403/82	О льготах по промысловому налогу сборщикам тряпья и костей, обслуживающим государственные и кооперативные организации . . .	№ 70
72	» 30	042122636/83	О порядке обложения промысловым налогом лиц, занимающихся покупкой и продажей фондовых и валютных ценностей	№ 71
73	» 31	042123898/84	Об освобождении в 1924 25 году от промналога сельских ярмарок Дагестанской ССР.	№ 71

СПИСОК № 4

циркуляров по промысловому налогу, изданных после 1-го февраля 1924 г.

№№ по порядку.	Дата.	Номер.	Содержание циркуляров.	№ Оф. Отд. «В. Ф.», в котором опубл. циркуляр.	Стр. настоящего сборника.
1	Февраль 1	481	О нераспростанении на вновь возникшие предприятия подотчетных организаций обязанности уплачивать местные авансы в счет надбавок к уравнительному сбору и о незачете патентного сбора по этим предприятиям в счет уравнительного сбора	13	206 и 222
2	2	486	Об освобождении от промналога портовых элеваторов Госбанка	13	239
3	7	500	О порядке обложения уравнительным сбором предприятий, почему-либо не привлеченных к нему в установленный срок	14	158
4	7	501	О распространении на Всероссийск. Меннонитское сельско-хозяйственное о-во закона 7 декабря о льготах кооперации	14	284
5	7	502	О порядке применения постановления СНК СССР от 3 августа 1923 года (о понижении оклада уравнительного сбора при увеличении товарооборота) в отношении подотчетных предприятий . .	14	294
6	9	511	О порядке применения отсрочки платежа промналога на два года для вновь возникших кооперативных предприятий	15	283
7	12/13	529	О порядке понижения размера 2-й половины обязательных 600%		

№№ по порядку.	Дата.	Номер.	Содержание циркуляров.	№ Оф. Отд. «В. Ф.», в котором опубл. циркуляр.	Стр. настоящего сборника.
			местных авансов или освобождения от ее уплаты	16	207,-8
8	9/13	530	О порядке зачета обязательных местных авансов и о возврате излишне внесенных сумм	16	206,-7
9	13	531	Об освобождении от уплаты обязательных местных авансов в случаях отсутствия оборота и порядке этого освобождения	16	209
10	12/13	532	О льготах по промысловому налогу Госиздату и Гостехиздату	16	—
11	13	534	О порядке обложения уравнительным сбором подрядов и поставок	16	159
12	14/20	550	О порядке представления сведений о движении протоколов и жалоб.	18	—
13	21	553	Об освобождении от прямых налогов предприятий Главного Курортн. Управления	18	246
14	22/26	564	О порядке зачета внесенных подотчетными предприятиями до 1 окт. 1923 г. авансов	21	—
15	25/29	576	О принятии мер к усилению обложения торговли и производства предметов роскоши	21	—
16	Март 5	589	Об отсутствии необходимости внесения общего аванса в случае покрытия местными авансами всей суммы уравсбора и надбавок к нему	24	211
17	10	601	О порядке применения постановления ЦИК и СНК от 21 декабря 1923 г. о составе налоговых комиссий	25	20
18	5/8	603	О порядке обложения уравнительным сбором вновь возникших предприятий за 2-ое полугодие их существования	25	—

№№ по порядку.	Дата.	Номер.	Содержание циркуляров.	№ Оф. Отд. «В. Ф.», в котором опубл. циркуляр.	Стр. настоящего сборника.
19	11	611	О недопустимости начисления надбавок в местные средства к штрафам за нарушение правил положения о промналоге	26	166
20	13	612	О соблюдении установленных сроков рассмотрения жалоб по налогам и своевременном оповещении плательщиков о результатах .	26	—
21	13/21	642	Об об'еме применения постановления НКФ СССР за № 0421445 о льготах столовым „Нарпит“ . .	28	351
22	13/21	643	О порядке обложения уравнительным сбором предприятий, производящих комиссионные операции, предусмотренные Уставом	28	Отменен см. цирк. № 881
23	21	667	О ликвидации недоимочности по промысловому налогу	30	—
24	15/28	673	О распространении циркуляра № 643/815 от 13/21 марта 1924 г. на Союзы Кооперативов	31	См. цирк. № 881
25	27	680	Об обложении уравнительным сбором контор Торгпредставительства ХСНР в порядке временных правил 18/I	31	214,-15
26	26	692	О непред'явлении требований о ведении книг по системе двойной бухгалтерии к филиальным отделениям торгово-промышленных об'единений.	32	382
27	28	717	О порядке применения постановления НКФ СССР от 26/III—т. г. № 0421288 о налоговых льготах Еврейск. Колонизационному О-ву.	34	371
28	29	704	Об освобождении от промналога маслодельных заводов, принадлежащих кооперативным организациям, земледельческим артелям и коммунам	33	281,-2

№№ по порядку.	Дата.	Номер.	Содержание циркуляров.	№ Оф. Отд. «В. Ф.», в котором опубл. циркуляр.	Стр. настоящего сборника.
29	Апрель 10	714	О возможности перевода патента при перемене владельца предприятия без уплаты второй половины оклада уравнительного сбора	34	92
30	10	715	О порядке применения постановления НКФ от 12/X—1923 г. за № 878039 об обложении промналогом возчиков почты в сельских местностях	34	262
31а	16	740	Сводный Циркуляр по промысловому налогу	40	448
31	22	760	О праве налоговых комиссий требовать пред'явления переведенных на государственный язык выписок из торговых книг . . .	39	386
32	22	761	О порядке обложения горной промышленности промналогом	39	83
33	23	766	О порядке применения постановления НКФ СССР от 2/XI—1923 г. за № 042132 о понижении окладов и уменьшении пени по подотчетным предприятиям	39	365
34	30	776	Об обложении промысловым налогом агентов частных кредитных и страховых учреждений и об освобождении от пром. налога агентов-аквизиторов Госстраха . .	41	68
35	30	777	О понижении процента обложения уравсбором оптовых операций по продаже донтоплива до $^1/_2$% . . .	41	156
36	Май 3	785	О порядке применения постановления НКФ от 12/X—1923 г. за № 878039 об обложении промналогом восчиков почты в сельских местностях	42	262
37	16	813	О порядке обложения уравнительным сбором районных об'единений тех подотчетных организаций,		

№№ по порядку.	Дата.	Номер.	Содержание циркуляров.	№ Оф. Отд. «В. Ф.», в котором опубл. циркуляр.	Стр. настоящего сборника.
			которым разрешено облагаться по месту нахождения районных контор	47	201,-2
38	Май 26	845	Об освобождении от выборки патентов на служащих первичных кооперативов, подлежащих освобождению от пром. налога по п. „а“ ст. 2-й закона 7/XII—1923 г. и об определении понятия „сельский кооператив“ в отношении к закону 7-го декабря 1923 г. . . .	49	278,-9
39	26	846	О признаках подряда и поставки и порядке представления сведений о них	49	85 и 99
40	29	864	О распространении действий Временных Правил 18/I—1923 г. на Закреспублику	49	198
41	Июнь 4	881	О порядке обложения уравнительным сбором государственных и кооперативных предприятий, производящих наряду с торговлей за свой счет комиссионную продажу товаров	52	123
42	4	882	О принятии мер к устранению дефектов в обложении промысловым и подоходным налогами. . .	52	—
43	10	897	О порядке обложения промысловым и другими налогами железнодорожных станционных буфетов . .	54	30
44	12	911	О недопустимости обложения промналогом крестьянских дворов, служащих для ночлега, в случаях, если они не носят промыслового характера	56	—
45	20	944	О привлечении к дополнительному промысловому налогу народных столовых при наличии в них музыки	59	—
46	20	946	О мерах к упорядочению уплаты подрядчиками и поставщиками промналога	59	434

№№ по порядку.	Дата.	Номер.	Содержание циркуляров.	№ Оф. Отд. «В. Ф.», в котором опубл. циркуляр.	Стр. настоящего сборника.
47	20	947	Об учете условий, увеличивающих доходность мельниц, при обложении налогами промысловым и подоходным	59	—
48	20	948	Об определении понятия торговой комиссионной сделки при обложении уравнительным сбором . .	59	123
49	20	949	О редакционном исправлении §§ 33 и 48 инструкции от 31-го марта 1924 г. за № 5 о порядке выдачи промысловых патентов	59	189
50	30	977	О постановлении СНК СССР от 13/V по налоговым льготам Акц. О-ву Добровольного Воздушного Флота	61	337
51	Июль 10	1001	О порядке выдачи регистрационных бесплатных патентов освобожденным от промналога предприятиям и лицам	64	193
52	23	1031	О порядке обложения промналогом скупщиков и сборщиков яиц	72	28 и 66
53	24	1034	По вопросу о выборке членами ревизионн. комиссий трестов патентов на личные пром. занятия . .	72	67
54	24	1035	О необходимости принятия мер к недопущению заключения арендных договоров между кооперативами и частными владельцами мельниц, крупорушек и проч. с целью освобождения предприятия от патентного и уравнительного сборов	72	284,-5
55	Август 1	1066	О процентах обложения уравнительным сбором полуоптовой торговли и торговли, совмещающей полуоптовую продажу с розничной	74	153

№№ по порядку.	Дата.	Номер.	Содержание циркуляров.	№ Оф. Отд. «В. Ф.», в котором опубл. циркуляр.	Стр. настоящего сборника.
56	Август 1	1069	О порядке обложения уравнительным сбором оборотов по ярмарочной торговле	74	121
57	4	1071	Об освобождении от промыслового налога книгоиздат. обществ и товариществ по книжной торговле .	75	244
58	4	1075	Об отмене циркуляра НКФ и НКПТ за № 11/1604/878091 о доставлении учреждениями НКПТ сведений о посылочных операциях . .	75	—
59	4	1076	Об освобождении скупки икры красной рыбы от дополнительного обложения промысловым налогом	75	178
60	4	1077	Об освобождении от промналога учебных заведений, содержимых профессиональными, кооперативными органами и организациями РКП (б).	75	264
61	4	1078	О порядке обложения промысловым налогом подсобных к промышленным заведениям предприятий . .	75	91
62	4	1079	О порядке обложения уравнительным сбором смешанных обществ, производящих наряду с торговлей за свой счет комиссионную продажу товаров	75	123,-4
63	7	1083	О порядке обложения промысловым налогом кредитных операций потребительских обществ, производимых наряду с торговыми функциями	75	88 и 157
64	14	1121	О состоявшемся 11/VII Постановлении Президиума ЦИК СССР об обложении промысловым налогом топлесотделов жел. дор. лишь по реализации продукции на вольный рынок и порядке его применения	78	238

№№ по порядку.	Дата.	Номер.	Содержание циркуляров.	№ Оф. Отд. «В. Ф.», в котором опубл. циркуляр.	Стр. настоящего сборника.
65	Август 30	1170	О взаимном пользовании сведениями о подрядах и поставках, имеющимися в налоговых и контрольно-бухгалтерских управлениях губ. (об.) финотделов	83	99
66	Сентябрь 11	1211	О возврате правлениям под'отчетных предприятий авансов, внесенных на основании примечания к ст. 10-ой Временных Правил, при обращении к обложению уравсбором в общем порядке . .	87	212
67	15	1217	Об обязательном заарестовании товаров в случаях обнаружения разносной и развозной торговли, производимой без патента	88	—
68	15	1218	О соблюдении сроков, установленных для представления и для разрешения протоколов о нарушениях по промналогу.	88	—
69	16	1222	О составлении актов осмотра торговых книг	88	143,-4
70	16	1223	О порядке обложения промысловым налогом операций железных дорог по комиссионной продаже Донецкого топлива	88	340,-1
71	23	1244	О привлечении к судебной ответственности за неведение или неправильное ведение торговых книг	90	386,-7
72	Октябрь 1	1	Об освобождении торгово-промышленных организаций от выборки патентов на служащих в неторговых отделах	2(92)	65
73	1	2	О разассигновании надбавок к уравсбору в местные средства с подотчетных предприятий	2(92)	226
74	1	3	Об установлении норм торговых оборотов	2(92)	144
75	7	13	Об обложении уравсбором находящихся в Закавказье филиалов подотчетных предприятий	4(94)	198 и 200

№№ по порядку.	Дата.	Номер.	Содержание циркуляров.	№ Оф. Отд. «В. Ф.», в котором опубл. циркуляр.	Стр. настоящего сборника.
76	Октябрь 11	31	О порядке обложения промналогом сборщиков птиц	5/95	28 и 66
77	20	49	О порядке применения постановления СТО от 22/IX об отмене циркуляра № 564 по промысловому налогу	8/98	—
78	20	50	Об освобождении от госналогов и сборов мастерских при детоучреждениях социального воспитания Наркомпроса	8/98	266
79	27	67	О налоговых льготах обществам Красного Креста и Красного Полумесяца Союзных Республик . .	12/102	250
80	Ноябрь 1	95	О порядке обложения промналогом винных складов и подвалов . . .	12/102	82
81	4	103	О введении в действие постановления об изменении порядка сравнения оборотов для понижения окладов уравсбора за увеличение товарооборота	13/103	294
82	6	113	Об обложении патентным сбором развозной, разносной и постоянной торговли, производимой во время ярмарок на ярмарочной территории	14/104	78
83	28	182	Об отсутствии необходимости выборки особых патентов на подряды, выполняемые строительными и техническими конторами и транспортными предприятиями. .	19/109	86
84	Декабрь 15	231	Об изменении порядка зачета установленных законом 3-го мая 1923 г. авансов и зачисления их в местные средства	24/114	208,-9
85	15	232	О сроке давности по промналогу и порядке обложения за окладные периоды, ставки налога по которым были впоследствии изменены	24/114	166,-7

№№ по порядку.	Дата.	Номер.	Содержание циркуляров.	№ Оф. Отд. «В. Ф.», в котором опубл. циркуляр.	Стр. настоящего сборника.
86	Декабрь 17	240	Об освобождении от промналого на личные занятия членов куст.-пром. кооперативных артелей в сельск. местностях	24/114	285
87	17	241	О порядке применения постановления Президиума ЦИК СССР от 11/VII—1924 г. об обложении промналогом Топлесотделов жел. дор.	24/114	—
88	17	242	О порядке применения закона 21/XI об освобождении от налогов кустарных товариществ или артелей в городах	24/114	285
89	22	249	О порядке применения ст. 56-ой Инструкции 5/VII—1923 г. и п. 76-ого Сводного Циркуляра о взаарестовании и продаже товара при беспатентной торговле . . .	26/116	108
90	29	264	Дополнительные указания о порядке применения закона 3/X т. г. о налоговых льготах мастерским при детучреждениях Наркомпроса	26/116	266
91	31	281	О зачете патентов по промышленным предприятиям под'отчетных организаций, реализующим непосредственно всю свою продукцию, по месту их обложения. . .	27/117	222
	1925 г.				
92	Январь 3	294	О порядке обложения уравсбором экспортных операций	28/118	122
93	6	304	О порядке применения %% обложения уравсбором под'отчетных организаций.	29/119	224,-5
94	17	343	О порядке применения закона 5-го сентября 1924 г. о налоговых льготах учреждениям с.-х. кредита.	32/122	252
95	23	368	Об об'еме действия постановления ЦИК и СНК СССР от 28/XI--1924 г.	34/124	366

№№ по порядку.	Дата.	Номер.	Содержание циркуляров.	№ Оф. Отд. «В. Ф.», в котором опубл. циркуляр.	Стр. настоящего сборника.
96	Февраль 9	437	О порядке применения ст. 35 Инструкции от 11/XI—1922 г. об учреждениях по исчислению уравсбора	38	162
97	11	450	Об об'еме применения циркуляра от 16 мая 1924 г. № 813.	39	202
98	12	456	Об урегулировании дела учета торговых оборотов	39	139 и 140
99	14	459	О порядке обложения уравнительным сбором смешанной торговли и производства	41	153
100	14	464	О мерах привлечения частных скупщиков хлебопродуктов к исчерпывающему и своевременному платежу налогов	41	109
101	17	477	О мерах борьбы со злоупотреблениями на почве предоставленных инвалидам налоговых льгот . . .	42	289
102	24	496	О порядке зачета и возврата установленных законом 3 мая 1923 г. авансов при обращении под'отчетных организаций к обложению уравсбором в общем порядке . .	44	229
103	25	500	О порядке применения п.п. 6 и 7 утвержденного 27 сентября Расписания личн. промысл. зан. и 2-го примечания к нему	44	67
104	26	505	Об освобождении от уплаты местных авансов организаций, по которым пат. сбор покрывает уравнительный	46	210
105	Март 11	548	Об указании разрядов предприятий и личных промысловых занятий на бесплатных патентах	50	Доп. [1])
106	30	587	О порядке определения права производственных инвалидных организаций на налоговые льготы для их торговых предприятий	54	—

[1]) Циркуляры, изданные в марте и позднее, помещены в Дополнениях к Сборнику.

№№ по порядку.	Дата.	Номер.	Содержание циркуляров.	№ Оф. Отд. «В. Ф.», в котором опубл. циркуляр.	Стр. настоящего сборника.
107	Март 30	588	Об условиях освобождения от промналога артелей, организуемых крестьянскими комитетами взаимопомощи	54	—
108	30	589	О порядке применения постановления 28 января 1925 г. в отношении отдельных предприятий . . .	54	—
109	Апрель 13	647	О порядке обложения уравнительным сбором хлебопекарен первичных кооперативных организаций, непосредственно сбывающих часть своей продукции	59	—
110	25	677	О порядке обложения промналогом операций предприятий по скупке и закупке товаров	62	—
111	Май 4	697	О порядке возврата кустарям и ремесленникам, пользующимся льготами по промысловому налогу на основании постановления ЦИК и СНК СССР от 10/IV—25 г., сумм, уплаченных за патенты на второе полугодие 1924/25 г.	65	—
112	6	699	Об обложении ТПО ж. д. уравсбором в порядке Временных Правил 18/I 1923 г.	65	—
113	15	709	О распространении на торговлю товарами, коими дополнена разрешительная Роспись, налоговых льгот, установленных для уличной и сельской торговли.	68	—
114	15	710	О неотнесении к предметам роскоши дешевых печений фабричного производства	68	—
115	26	745	О порядке применения ст. ст. 53 и 93 Инструкции 5 июля 1923 г. . .	70	—
116	29	749	По вопросу о распространении на владельцев мельниц действия закона 10 апреля т. г.	70	—

ПРИЛОЖЕНИЕ III.

А. Инструкция об учреждениях по исчислению уравнительного сбора и способах его определения, утв. 11 ноября 1922 г.

Б. Инструкция о применении постановления ВЦИК и СНК от 28 июля 1924 г. об обязанностях органов домоуправлений по проведению налогов, утв. НКФ РСФСР 6 октября 1924 г.

А.

Инструкция об учреждениях по исчислению уравнительного сбора и способах его определения, утвержденная 11 ноября 1922 года.

А. О составе Налоговых Комиссий.

1. Для исчисления уравнительного сбора в каждом финансовом районе организуется под председательством фининспектора Районная Налоговая Комиссия в составе: одного представителя Губпрофсовета или Упрофбюро, одного представителя местного исполнительного комитета, одного представителя РКИ и одного представителя ГСНХ и двух членов от плательщиков уравнительного сбора, из которых один должен быть представителем кооперативных организаций.

2. Члены от плательщиков назначаются местным (губернским, городским или уездным по принадлежности) исполкомом по кандидатскому списку, представленному фининспектором через ГФО.

3. К членам от плательщиков избираются указанным в ст. 2 порядком заместители, по крайней мере по одному на каждого члена.

4. В члены от плательщиков и заместители к ним избираются, сроком на 1 год, лица из числа грамотных плательщиков уравнительного сбора, если притом они не лишены по закону права участия в выборах.

5. Упомянутые в ст. 1 представители от Губпрофсовета или Упрофбюро, РКИ и ГСНХ и от местного исполнительного комитета назначаются на тот же срок, как и члены от плательщиков.

6. За полнотою и правильностью состава Районной Налоговой Комиссии наблюдает ее председатель.

7. Председателю Комиссии предоставляется, в случае надобности, приглашать в ее заседание сведущих лиц, пользующихся правом совещательного голоса.

8. Члены Комиссии, их заместители и сведущие лица не могут участвовать в заседаниях Комиссии при обсуждении и решении вопросов, относящихся до торговых и промышленных предприятий, принадлежащих: а) им самим и их ближайшим родственникам, б) обществам, товариществам и частным лицам, в управлении делами которых они участвуют.

9. Заседания Комиссии назначаются их председателем по мере надобности и признаются состоявшимися, если в них участвуют, кроме председателя, не менее двух членов, в том числе один член от плательщиков, а другой из числа назначенных.

10. Если заседание Комиссии не состоится за неприбытием требуемого числа членов, то назначается вторичное заседание. В случае неприбытия и на него указанного в ст. 9 числа членов, вместо них

приглашаются на правах членов сведущие лица из числа плательщиков уравнительного сбора.

11. Дела в Налоговых Комиссиях решаются простым большинством голосов. При разделении голосов поровну голос председателя дает перевес.

Б. О подаче заявлений в Налоговые Комиссии.

12. Установленные ст. 80 Правил взимания промналога заявления об обороте подаются лично или по почте председателю Налоговой Комиссии или Финагентам.

Примечание. Для заявлений, посылаемых по почте днем подачи считается день сдачи в почтовое учреждение.

13. На предприятия, перешедшие из одного финрайона в другой, заявления адресуются в ту Налоговую Комиссию, в район которой перешло предприятие, если об этом сделана отметка фининспектором до сроков, установленных ст. 80 Правил взимания промналога.

14. На каждое принятое заявление выдается расписка с указанием места и времени подачи, которые отмечаются также на заявлении.

15. Учреждения, принимающие заявления, еженедельно препровождают их подлежащему фининспектору.

16. Плательщики, желающие, чтобы принадлежащие им предприятия были обложены не по предполагаемому, а по действительному обороту, в подлежащих графах заявления должны показать означенный оборот и заявить о своем желании представить в Налоговую Комиссию подлинные торговые книги для определения действительного оборота.

17. Владельцы торговых и промышленных предприятий с общим счетоводством, желающие быть обложенными в месте ведения торговых книг, одновременно с подачей заявления об оборотах возбуждают ходатайство перед фининспекторами, в районах которых находятся предприятия с общим счетоводством, об обложении этих предприятий в месте ведения торговых книг.

18. Председатель Комиссии, по мере поступления заявлений об обороте, сличает их с заявлениями, поданными при выборке патентов, для определения того, по каким предприятиям заявлений вовсе не подано, и рассылает требования о подаче их в двухнедельный срок.

В. О рассмотрении и поверке заявлений.

19. Для подлежащих уравнительному сбору предприятий, которые не представят установленных ст. 80 заявлений, упомянутые в них сведения собираются председателем Комиссии путем опроса сведущих лиц, осмотра заведений, а в случае согласия владельцев, и посредством просмотра записей в торговых книгах.

20. По мере поступления заявлений об оборотах, председатель Комиссии выделяет те заявления, которые поданы владельцами предприятий, ходатайствующими о совместном обложении, а также те, в которых выражено согласие представить для установления действительного оборота торговые книги.

21. Заявления об оборотах, подлежащие согласно ст. 3 Инструкции о совместном обложении отсылке в другие Налоговые Комис-

сии, проверяются и дополняются председателем Комиссии в первую очередь и отсылаются немедленно подлежащим фининспекторам, а плательщикам, из'явившим согласие представить торговые книги, посылаются повестки об их доставлении для просмотра с назначением для того определенного срока.

22. О результатах осмотра торговых книг председатель Комиссии или составляет особый акт, или делает отметку на самом заявлении.

Примечание. В случае непредставления книг в установленный фининспектором срок так же, как и в случае признания их неудовлетворительными, оборот определяется в порядке ст. 23, 24 и 25.

23. Заявления плательщиков до рассмотрения их в Налоговой Комиссии поверяются председателем ее прежде всего на основании следующих, обязательно собираемых, данных, каковыми являются: а) сведения о порядках и поставках; б) сведения о полученных и отправленных грузах, извлекаемые из железно-дорожных книг и книг транспортных учреждений; в) имеющиеся в государственных и коммунальных учреждениях данные, указывающие на размер оборотов отдельных заведений (сумма акциза, уплачиваемого выпускающими обложенные продукты промышленными предприятиями, или количество выбранных ими бандеролей, количество отпущенных монополизированных продуктов для технических целей, количество скота, убитого на бойне и т. п.); г) страховая оценка товара; д) наличное количество товаров в связи с быстротой их обращаемости; е) сведения, заключающиеся в торговых книгах других предприятий (ресконтро кредиторов); ж) записи механических касс; з) движение цен в период, за который определяется оборот.

24. Кроме перечисленных в ст. 23 фактических данных, признаками, указывающими на размер оборота, должны служить: а) для торговых предприятий—помещения, занятые как под торговые заведения, так и под склады товаров, и годовая наемная плата за означенные помещения, число служащих в заведениях лиц и сумма их годового вознаграждения и содержания, а также признаки, служащие для выборки патента того или другого разряда; б) для промышленных предприятий—число и сила действовавших в течение года машин и орудий производства, число рабочих и служащих и их годовая заработная плата и содержание, а также количество добытого сырья, выработанных в течение предшествующей четверти года изделий.

25. При отсутствии или неполноте указанных в статьях 23 и 24 данных, признаками для определения оборотов должны служить средние нормы, вырабатываемые для отдельных категорий однородных предприятий на основании достаточного количества фактических данных обследования отдельных предприятий или статистических материалов, обязательно разрабатываемых Губфинотделом.

Г. Об окончательном определении оборотов, наложении штрафов и обжаловании.

26. Проверенные установленным выше порядком заявления об оборотах вносятся председателем в Налоговую Комиссию для окончательного определения оборотов предприятий в том порядке какой по местным условиям будет признан наиболее удобным (напр., по видам торговли).

Примечание. Заявления об оборотах по предприятиям, относительно которых возбуждено ходатайство о совместном их обложении, рассматриваются в первую очередь и, в случае неудовлетворения ходатайства о совместном обложении, соответствующие заявления немедленно препровождаются подлежащим фининспекторам для обложения упомянутых предприятий в общем порядке.

27. По мере рассмотрения заявлений, по каждому отдельному предприятию определяется сумма оборота за предшествующий окладному период, которая и проставляется в подлежащей графе заявления. Все заявления, по которым окончательно определены обороты, нумеруются (порядковым номером) в установленной для того графе, а в журнал заседания Комиссии заносятся только краткие сведения о том с какого по какой номер заявлений обороты определены окончательно.

28. При определении оборотов Налоговая Комиссия основывает заключение свое на всей совокупности сведений и данных, находящихся в заявлениях плательщиков, а равно собранных председателем либо членами Комиссии или сообщенных сведущими лицами.

29. При изменении процента обложения на основании ст. 83 правил взимания промыслового налога о причинах этого изменения делается отметка на заявлении.

30. Одновременно с установлением оборотов Комиссия составляет список плательщиков, подлежащих оштрафованию за неподачу заявлений об оборотах, подачу заявлений с пропуском установленных ст. 80 Правил взимания промналога сроков и неполноту сведений, с обозначением проектируемого размера штрафов; список по заполнении препровождается в Губфинотдел.

31. На решение Налоговой Комиссии, с которым несогласен ее председатель, последним может быть в трехдневный срок принесен протест в Губфинотдел, который в пятидневный срок должен разрешить возникшее разногласие и уведомить об определенном обороте и окладе.

32. По окончательном определении оборотов всех предприятий, подлежащих уравнительному сбору, и установлении окладов, заявления группируются в алфавитном порядке и нумеруются; после этого составляется расчетная книга (алфавит плательщиков) по установленной форме (с подведением итогов), немедленно препровождаемая в соответствующий Финотдел.

33. Одновременно с отсылкой списка плательщиков председатель Налоговой Комиссии сообщает Губфинотделу сведения о времени окончания работ по уравнительному сбору, об общей сумме оборотов и числе обложенных уравнительным сбором предприятий.

34. Об окончании установления окладов уравнительного сбора плательщики оповещаются в порядке, предусмотренном ст. 86 Правил взимания.

35. Губфинотделы имеют неослабное наблюдение за деятельностью Налоговых Комиссий и их председателей и, в случаях явного преуменьшения исчисленных оборотов, входят в Губернскую Налоговую Комиссию с ходатайством об отмене постановления Налоговых Комиссий.

36. Губфинотдел обсуждает допущенные плательщиками нарушения ст. 80 Правил и делает постановления о наложении на виновных штрафа в размере, указанном в ст. 97 Правил, принимая при этом в соображение предварительные заключения Налоговой Комиссии (ст. 30).

37. Об определенной Губфинотделом сумме штрафа лицам, нарушившим ст. 80 Правил взимания промыслового налога, посылаются об'явления, а в соответствующие финотделы—списки оштрафованных с указанием размера штрафов.

38. Жалобы, поданные плательщиками в Губфинотдел в порядке ст. 88 Правил и в Губернскую Налоговую Комиссию в порядке ст. 90, должны быть рассмотрены в недельный срок со дня поступления.

Б.

Инструкция о применении постановления ВЦИК и СНК от 28/VII—24 г. об обязанностях органов домоуправлений по проведению налогов, утв. НКФ РСФСР 6-го октября 1924 г.

I. Лица, ответственные в домоуправлениях за выполнением обязанностей по проведению налогов.

1. В домоуправлениях, принадлежащих городу и занимаемых учреждениями и предприятиями, ответственные за выполнение перечисленных ниже (ст. 5—14) налоговых обязанностей лица назначаются подлежащими учреждениями и предприятиями.

2. В таких же домовладениях, занимаемых жилищными товариществами, жилищными кооперативами, коммунами и т. п., ответственными за выполнение налоговых обязанностей лицами являются председатели Правлений жилтовариществ, или там, где Правлений нет,— лица избранные общим собранием жильцов дома.

3. В домах частного владения налоговые обязанности, перечисленные в статье 6 раздела II, возлагаются на владельцев и арендаторов.

4. Руководство и инструктирование домовладельцев, арендаторов домов и домоуправлений по выполнению ими обязанностей по проведению налогов возлагается на фининспекторов и их помощников, для этой цели фининспектора перед началом налоговых кампаний и, во всяком случае, не менее двух раз в полугодие, организуют совещания с представителями домоуправлений, на которых и осведомляют их о лежащих на них обязанностях в области проведения налогов.

II. Общие обязанности домоуправления по проведению налогов.

5. На домоуправления возлагается обязанность оказывать содействие финорганам в деле выявления об'ектов обложения, обнаружения плательщиков государственных и местных налогов и сборов, предупреждения сокрытия подлежащих обложению имуществ, борьбы с уклонением от уплаты налогов и сборов и недоимочностью.

6. В частности на лиц, ответственных в домоуправлениях за выполнением обязанностей по проведению налогов, а также на домовладельцев и арендаторов частновладельческих домов возлагается:

а) знакомство с действующим налоговым законодательством и происходящими в нем изменениями;

б) сообщение жильцам об их налоговых обязанностях и раз'яснение, по возможности, возникающих у них вопросов в связи с их выполнением;

в) регистрация лиц, получающих те или другие доходы, а также источников этих доходов, независимо от того, являются ли последние постоянными или временными;

г) наблюдение за всеми изменениями, происходящими в материальном положении жильцов и источников их доходов как в сторону их улучшения, так и ухудшения.

д) составление и подача в назначенные сроки подлежащим финансовым органам по установленным формам необходимых сведений, заявлений, деклараций, списков и т. п., требуемых действующими налоговыми законоположениями;

е) содействие финорганам, а в случае необходимости, непосредственное участие в производимых ими поверках, осмотрах, обследованиях и других действиях, предусмотренных законоположениями о налогах;

ж) прием от подлежащих учреждений и вручение плательщикам об'явлений, извещений, повесток, окладных листов и т. п., касающихся выполнения ими налоговых обязанностей;

з) предупреждение и напоминание плательщикам о выполнении налоговых обязанностей в отношении подачи деклараций, выборки документов и уплаты налогов;

и) сообщение финансовым органам о всех прибывших и выбывших плательщиках налогов, с указанием в отношении первых их прежних адресов, а в отношении вторых, если возможно, нового адреса или во всяком случае поселения, куда они выбыли.

7) Все имеющиеся у представителей домоуправления сведения, касающиеся материального положения плательщика и обложения его налогами, полученные ими от самых плательщиков, от налоговых органов или частных лиц, не подлежат оглашению и содержатся ими в тайне.

III. Особые обязанности домоуправлений в области различных налогов и сборов.

8. По промысловому налогу:

а) сообщение местным финансовым органам сведений о всех производимых в черте домовладения промыслах и содержимых как постоянно, так и временно, торговых, промышленных и транспортных предприятиях и складах (декрет СНК РСФСР от 9 января 1923 г.;

б) сообщение тем же органам о всех производимых жильцами дома профессиональных занятиях;

в) сообщение местным финансовым отделам и финансовым инспекторам о закрывшихся и вновь открытых торговых и промышленных предприятиях, о переходе их к новым владельцам и переводе в другие помещения, с указанием сведений, необходимых для новой регистрации предприятий,

г) доставление Губфинотделам сведений о заключенных домоуправлениями подрядах и поставках (ст. 34 инструкции о применении Положения о государственном и промысловом налоге, утвержденной 5/VII—23 г.);

д) по п.п. «а» и «б» этого параграфа домоуправления сообщают сведения фининспекторам особо по полугодиям, не позднее 10/X и 10/IV; по п.п. «в» и «г» непосредственно, не позже недельного срока после выявления того или иного факта.

9. По подоходно-поимущественному налогу:

а) составление списка (ф. № 1) находящихся здесь правлений, контор агентств, обществ и товариществ, также проживающих в доме граждан, согласно документальных данных о роде, занятии, профессии и средствах их существования (§§ 75 и 78 инструкции о применении Положения о подох.-поимущественном налоге 12-го ноября 1923 года);

б) указание в списках ф. № 1 в графе примечаний имеющихся у домоуправлений сведений об источниках доходов плательщиков, в случае непред'явления гражданами требуемых от них документов, а также в случае сомнения в правильности заключающихся в документах сведений (§ 82 той же инструкции);

в) представление списков по № 1 с приложенными к ним документами финансовому инспектору по месту нахождения домовладения (§ 83 той же инструкции),

г) в случае отсутствия в домовладении лиц, подлежащих налогу, или проживания в доме исключительно граждан, подлежащих освобождению от налога,—представление взамен списков соответствующих справок (§ 83 той же инструкции).

д) доставление финотделам сведений о переселившихся плательщиках налога (§ 84 той же инструкции);

е) сообщение фининспектору раз'яснений и дополнений по поводу неполных и неясных списков (§ 85 той же инструкции);

ж) указание в списках лиц, получающих заработок от труда по найму, на основании требуемых от рабочих и служащих расчетных книжек и удостоверений с места службы (§§ 116 и 118 той же инструкции);

з) участие в осмотре фининспектором квартиры или оценке имущества и подписание протокола осмотра или оценки (§§ 214 и 215 той же инструкции);

и) выдача письменных справок о причинах невозможности вручения плательщикам извещений или неизвестности их местопребывания (прим. к § 225 той же инструкции);

к) прием и хранение документов по налогу, если их нельзя вручить плательщику, или члену его семьи, за отсутствием этих лиц (§§ 223 и 228 той же инструкции).

10. По рентному обложению.

Учет об'ектов обложения посредством заполнения карточек, описания владения и строений как в отношении жилых помещений, по данным домоуправлений, так и нежилых (торговых, складочных, промышленных и др.) по сведениям с'емщиков этих помещений.

11. По наследственным пошлинам.

а) Сообщение в местный Губфинотдел в двухнедельный срок о каждом случае смерти кого-либо из жильцов, если после умершего осталось наследственное имущество стоимостью приблизительно не ниже 1.000 рублей в червонном исчислении, по указанной в приложении форме (ст. 22 инструкции 18 мая 1923 года).

б) Составление инвентарной описи оставшегося наследственного имущества по установленной форме.

12. По косвенным налогам.

а) Осведомление участковых агентов Коснспекции о всех открытых на территории отдельных домовых управлений местах хранения или торговли под'акцизными предметами.

б) Обязанность удостоверяться в своевременной выборке местами розничной торговли табачными изделиями, а также местами распивной продажи пива и вина, наливок и настоек, открытыми на территории домовых управлений, установленных документов на право торговли

указанными изделиями и, в случае невыборки таких документов сообщать об этом участковым агентам Косинспекции.

в) Срочное сообщение участковым агентам Косинспекции о всех случаях производства продажи табачных изделий, пива, вина, наливок и настоек во всякого рода торговых заведениях, столовых, кафе, чайных и т. п. заведениях, не снабженных соответствующими по роду торговли подакцизными предметами особыми (акцизными) патентами.

13. По местным налогам и сборам.

Производство подготовительных работ и выполнение всякого рода поручений, связанных с проведением местных налогов и сборов, в сроки, по формам и на основаниях, устанавливаемых местными исполнительными Комитетами.

IV. По взиманию налогов и сборов.

14. При взыскании недоимок по налогам и сборам домоуправления обязаны:

а) осведомлять плательщиков по табели сроков уплаты налогов и сборов, о своевременной уплате налогов и о размерах пени в случае, если оклад налога перейдет в недоимку;

б) выполнять поручения коллективов жильцов дома, которые пожелают уплатить налог по общему (массовому) списку;

в) выполнять поручения фининспекторов, если последними будут переданы в домоуправления для проверки недоимочные карточки, путем проверки их и осмотра квитанций во взносе денег;

г) сообщать финансовым инспекторам о выбывающих жильцах, за которыми числятся по данным домоуправления недоимки.

V. Ответственность органов домоуправлений.

15. Невыполнение ответственными в домоуправлениях лицами возложенных на них законом обязанностей в деле выяснения об'ектов обложения, обнаружения плательщиков государственных и местных налогов и сборов и борьбы с недоимочностью карается штрафом не свыше 300 рублей.

ДОПОЛНЕНИЯ.

Материалы по промысловому налогу, изданные с 1 марта по 1 июня 1925 года.

К ЧАСТИ I.

О ст. 12 Положения в редакции постановления ЦИК и СНК СССР от 3 октября 1924 г. о составе налоговых комиссий.

1. Согласно п. 3 и примечания к нему постановления ЦИК и СНК Союза ССР от 3/X—1924 года о составе налоговых комиссий для рассмотрения жалоб плательщиков уравнительного сбора и подоходного налога при уездном (окружном) финотделе образуется только одна уездная (окружная) налоговая комиссия с переменным составом представителей от плательщиков. (Госналог, 13 апреля 1925 г. № 042119088/215).

К расписанию разрядов торговых предприятий (Приложение 2-е к Положению).

К п. 4-му разряда II-го.

2. Постановление СНК СССР от 10 марта 1925 г. о льготах по промысловому обложению для чайных и харчевен, содержимых на территории Закавказской СФСР, Туркменской ССР, Узбекской ССР и некоторых автономных республик, областей и округов РСФСР.

Совет Нарородных Комиссаров Союза ССР постановляет:

1. Установить для чайных и харчевен, содержимых на территории Закавказской Социалистической Федеративной Советской Республики, Узбекской ССР, Туркменской ССР, автономных республик: Киргизской, Татарской, Крымской и Дагестанской, автономных областей: Черкесской (Адыгейской), Кабардино-Балкарской, Карачаево-Черкесской, Чеченской, Ингушетской, Северо-Осетинской и Кара-Киргизской, Сунженского округа и города Владикавказа, нижеследующие (ст. 2) льготы по промысловому обложению.

2. Упомянутые в ст. 1-й чайные и харчевни имеют право продавать по патенту 2-го разряда, кроме холодных закусок и напитков, перечисленных в п. 4 разряда 2-го расписания разрядов торговых предприятий («СУ РСФСР» 1923 г. № 5, ст. 89, приложение 2), также и местные национальные горячие блюда.

3. Указанные в ст. 2 льготы не распространяются на те из указанных заведений, в которых работает более 3 лиц, считая в том числе и хозяина.

4. Народному Комиссариату Финансов Союза ССР поручается издать инструкцию по применению настоящего постановления.

Зам. Председателя Совета Народных Комиссаров СССР **А. Цюрупа.**

Управделами Совета Народных Комиссаров СССР **Н. Горбунов.**

Распублик. в № 76 «Изв. ЦИК» от 3 апреля 1925 г.

Тоже к п. 9-му.

3. Уступка за плату в пользование третьих лиц жатвенных машин не подлежит обложению промналогом в виду кратковременности этого промысла (Госналог, 10 апреля 1925 г. № 042118785/29).

Тоже к п. 12-му разряда III и к п. 13-му разряда IV.

4. На товарную выносную торговлю всякими товарами, соединенную с продажею на вынос пива или вина, достаточно одного патента.

Но, имея в виду, что продажа пива на вынос предусмотрена п. 12 разряда III Расписания разрядов торговых предприятий, а продажа вина на вынос п. 13 разряда IV того же Расписания,—выносная товарная торговля разными товарами, соединенная с продажей пива, может быть допущена только по патентам не ниже III разряда, а соединенная с продажей вина—не ниже IV разряда для торговых предприятий. (Госналог, 27 апреля 1925 г. № 042117378/3).

Тоже к п. 2-му разряда V.

5. К экспортерам относятся лишь те организации, которые непосредственно вывозят товары за границу. Поэтому организация, продукция которой вывозится за границу не ею самою, а организацией, купившей у нее товар для экспорта, отнюдь не может быть рассматриваема, как экспортер, а сделки между указанными организациями по купле-продаже экспортных товаров являются сделками по внутренней торговле и, как таковые, подлежат обложению на общих, установленных для внутренней торговли, основаниях, совершенно независимо от того, где производится окончательная сдача товара: в месте совершения сделки, в месте нахождения предприятия, продающего экспортный товар, или в русских портах отправления.

В виду изложенного сделки «фабрусский порт», по которым продавец предназначенного для экспорта товара берет на себя доставку его в порт отправления, уплату таможенных пошлин и погрузку товара на пароход, должны быть отнесены к сделкам по внутренней торговле, а покупщик товара, непосредственно вывозящий товар за границу, подлежит самостоятельному обложению по скупке для экспорта (п. 2 разряда 5-го Расписания разрядов торговых предприятий). (Госналог, 16 марта 1925 г. № 042114794/9).

К Росписи товаров, коими дозволяется торговать по патенту I-го разряда (Приложение 4-ое к положению).

6. Постановление НКФ СССР от 28 апреля 1925 г. за № 042121784 об изменении порядка обложения промысловым и подоходным налогами уличных торговцев.

1. Освободить от уплаты патентного сбора на торговые предприятия 1-го разряда уличную (но не рыночную) торговлю товарами, поименованными в пунктах 2, 3, 5, 8, 9 10 и 12 росписи товаров, коими дозволяется торговать по патенту 1-го разряда, если торговля эта производится единолично, без чьей-либо помощи, с рук, с небольших лотков, из мешков, корзин, ящиков, посуды и т. п. помещений, переносимых со всем имеющимся товаром одним человеком.

2. Лиц, производящих описанную в п. 1 этого постановления торговлю, обложить личным промысловым налогом по 1-му разряду личных промысловых занятий.

3. Постановление это ввести в действие с 1-го апреля 1925 года, предоставив лицам, предусмотренным в п. 1, которые выбрали на текущее полугодие патенты на торговые предприятия 1-го разряда, обменить их на патенты 1-го разряда личных промысловых занятий.

4. Сообщить Наркомфинам Союзных Республик для руководства и распоряжений, что, в виду указанной в п.п. 1 и 2 перемены в порядке обложения, лица, предусмотренные в этих пунктах, начиная с текущего полугодия, должны облагаться основным подоходным налогом по группе VI категории «Б» и что эти лица, поскольку они выбирают промысловые патенты, должны быть свободны от уплаты местного разового сбора.

Тоже.

7. Постановление Народного Комиссариата Финансов Союза ССР по Госналогу от 5 мая 1925 года за № 042119805/69 о предоставлении льгот сельской торговле.

В виду постановлений Совета Труда и Обороны от 31 марта и 1 апреля с. г. и руководствуясь постановлением ЦИК и СНК Союза ССР от 19 сентября 1923 г., Народный Комиссариат Финансов постановляет:

1) Предоставить торговле, производимой в сельских местностях и на ярмарках, льготы по промысловому налогу, указанные в следующих статьях.

2) Освободить от оплаты промыслового налога торговлю товарами, коими дозволяются торговать по патентам 1-го разряда, с рук, с земли или из переносных помещений, а также с возов, производимую на сельских базарах, при внегородских станциях железных дорог и пароходных пристанях, а равно и на ярмарках, продолжающихся не более трех дней.

3) Производимую без помощи наемных служащих торговлю товарами, коими дозволяется торговать по патентам 1-го разряда, производимую в перечисленных в предыдущей статье местностях из переносных палаток, будок и т. п. или из постоянных помещений площадью не более одной квадратной сажени и не доступных для входа внутрь покупателей, облагать по первому разряду торговых предприятий.

4) Освободить от уплаты промыслового налога всякую торговлю, производимую на сельских ярмарках, продолжающихся не более трех дней.

5) Предоставить Наркомфинам Союзных Республик: а) издать согласованные с местными условиями инструкции по применению настоящего постановления и представить таковые для сведения Наркомфину СССР, б) из'ять из действия льгот, указанных в ст. ст. 2 и 3-сего постановления, поселения, являющиеся крупными торговыми центрами или носящие городской характер, составив, по представлении, подлежащих местных органов, список таких поселений с опубликованием его во всеобщее сведение; в) установить срок, не позже 1-го июля 1925 года, и порядок введения в действие настоящего постановления в пределах подлежащей Союзной Республики.

Тоже.

8. Циркуляр Наркомфина Союза ССР от 15 мая 1925 г. за № 709 Наркомфинам Союзных Республик о распространении на торговлю товарами, коими дополнена разрешительная роспись налоговых льгот, установленных для уличной и сельской торговли.

В виду возникших на местах сомнений по вопросу о том, подлежат ли применению налоговые льготы, предусмотренные постановлениями Наркомфина СССР от 28-го апреля т. г. за № 042121784/67 (об изменении порядка обложения промысловым и подоходным налогом уличных торговцев) и от 5 мая т. г. за № 042119805/69 (о предоставлении льгот сельской торговле) в тех случаях, когда производится торговля предметами, поименованными в Постановлении от 29 ноября 1924 года за № 12/04215894, изданном в дополнение к Росписи товаров, коими дозволяется торговать по патенту I разряда, Наркомфин СССР сообщает, что указанный вопрос разрешается в утвердительном смысле, и при продаже всех товаров, коими дополнена упомянутая роспись, надлежит применять предусмотренные постановлениями НКФ СССР от 28 апреля и 5 мая т. г. льготы.

К ЧАСТИ II.

Разд. «А».

К расписанию личных промысловых занятий.

9. Постановление Народного Комиссариата Финансов Союза ССР от 29 апреля 1925 года за № 042120340/66 о дополнении утв. 27 сентября 1924 года Расписания личных промысловых занятий.

На основании ст. 6-й Положения о государственном промысловом налоге от 18 января 1923 г. Народный Комиссариат Финансов Союза ССР, по соглашению с Высшим Советом Народного Хозяйства и Народным Комиссариатом по внутренней торговле, постановляет:

1. Дополнить утвержденное 27-го сентября 1924 года Расписание личных промысловых занятий, подлежащих платежу промыслового налога, следующими пунктами:

Пункт Распис.	Разр. патента.	
13	2	а) Торговые посредники (агенты), обслуживающие одно предприятие и состоящие в нем на службе;
		б) разного рода не-торговые посредники (по приисканию квартир или иных помещений, по доставке и сдаче багажа, по помещению об'явлений и реклам в произведениях печати, по отправке и получению грузов и т. п.).
14	4	Торговые посредники, не состоящие на службе и обслуживающие одно предприятие (ср. с п. 15 разряда III Расписания разрядов торговых предприятий в редакции Постановления ЦИК и СНК СССР 28 сентября 1923 г.).
15	3	Таможенные экспедиторы, обслуживающие одно предприятие.
16	4	Таможенные экспедиторы, обслуживающие более одного предприятия.

Тоже.

10. Постановление Народного Комиссариата Финансов Союза ССР от 27 мая 1925 г. за № 042122403/82 о льготах по промысловому налогу сборщиками тряпья и костей, обслуживающим государственные и кооперативные организации [1]).

На основании постановления ЦИК и СНК Союза ССР от 19-го сентября 1923 года. Народный Комиссариат Финансов Союза ССР постановляет:

1. Освободить сборщиков тряпья и костей, единолично занимающихся своим промыслом и обслуживающих исключительно государственные и кооперативные организации, от привлечения к выборке патентов на торговые предприятия (скупку).

2. Установить обложение указанных в п. 1-ом настоящего постановления лиц патентным сбором на личные промысловые занятия с выборкой патентов 2 разряда.

3. Предусмотренная настоящим постановлением льгота предоставляется при условии пред'явления соответствующего удостоверения государственной или кооперативной организации.

4. Настоящее постановление ввести в действие со 2-го полугодия 1924/25 г.

Примечание: Суммы промыслового налога, взысканные до опубликования настоящего постановления, ни возврату, ни зачету в счет будущих платежей не подлежат.

Тоже.

11. Постановление Народного Комиссариата Финансов Союза ССР от 20 мая 1925 г. за № 042122636 о порядке обложения промысловым налогом лиц, занимающихся покупкою и продажею фондовых и валютных ценностей [2]).

На основании постановления ЦИК и СНК Союза ССР от 19 сентября 1923 г. Народный Комиссариат Финансов Союза ССР постановляет:

1. Предоставить лицам, занимающимся покупкой и продажей фондовых и валютных ценностей без содержания

---

[1]) Настоящим Постановлением отменяется раз'яснение Госналога от 28 ноября 1924 г. за № 04211798/19, приведенное на стр. 28 настоящего сборника (Ред.).

[2]) Настоящим Постановлением отменяется раз'яснение Госналога от 26 февраля 1925 г. за № 042113896/3, приведенное на стр. 29 настоящего сборника (Ред.).

торговых заведений (контор), право производить эти операции по патенту 4-го разряда на личные промысловые занятия.

2. Торговые заведения (конторы), производящие указанные в п. 1-ом постановления операции с фондовыми и валютными ценностями, привлекать к обложению патентным сбором на общих основаниях, а уравнительным сбором облагать из 0,25% с оборота.

3. Настоящее постановление ввести в действие с текущего окладного полугодия.

Тоже.

12. Циркуляр НКФ СССР от 1 октября т. г. № 1 [1]), предусматривающий освобождение торговых и промышленных организаций от выборки патентов на служащих, обслуживающих исключительно не торговые отделы, распространяется и на кредитные учреждения. (Госналог, 3 марта 1925 г. № 042113675/9).

Разд. «В».

К инструкции о порядке взимания промыслового налога от 5 июля 1023 г. к ст. 23-ей.

13. В виду того, что об'ектом обложения патентным сбором является скупка для перепродажи, как таковая, а не продажа закупленных товаров, выборка патента на скупку в тех случаях, когда скупка производится в местностях, отнесенных по таксам патентного сбора к различным поясам, должна производиться из кассовых учреждений местности, отнесенной к высшему поясу (ст. 32 Инструкции от 31 марта 1924 г. о порядке выдачи патентов) и место реализации скупленных товаров не должно иметь какого-либо значения при определении места выборки патентов.

При обнаружении нарушений правил о промналоге со стороны предприятий по скупке, деятельность коих распространяется на местности, отнесенные по платежу промыслового налога к разным поясам, указанные предприятия привлекаются к взысканиям в порядке, предусмотренном пунктом 75 Сводного циркуляра НКФ СССР от 16 апреля 1924 г. за № 740. (Госналог, 24 марта 1925 г. № 042116584/4).

Тоже к ст. 34-ой.

14. В виду возникших на местах сомнений о порядке применения п. 5 Постановления Совнаркома СССР от 25 марта 1924 г. «о мерах к упорядочению уплаты подрядчиками и поставщиками промыслового налога», согласно коему на государственные и кооперативные организации и акционерные общества возлагается обязанность удерживать из платежей, причитающихся подрядчикам и поставщикам, суммы уравнительного сбора в указанных подлежащими финорганами размерах, Госнолог сообщил, что государственным и кооперативным организациям и акционерным обществам надлежит производить указанные удержания лишь из платежей, причитающихся подрядчикам и поставщикам по подрядам или поставкам, самостоятельно облагаемым промысловым налогом, а при расчетах за подряды

[1]) См. стр. 65 настоящего сборника.

и поставки, свободные от выборки особых патентов на основании ст. 13 Инструкции 5/VII—1923 г., указанные в п. 5 Постановления СНК от 25/III—24 г. удержания не должны иметь места. (Госналог, 10 апреля 1925 г. № 042117186/4).

Тоже к ст. 49-й.

15. Циркуляр Наркомфина Союза ССР от 25 апреля 1925 г. за № 677 о порядке обложения промналогом операций предприятий по скупке и закупке товаров.

В виду возникших на местах сомнений относительно того, в каких случая операции по скупке подлежат привлечению к патентному сбору, как таковые, по признакам, перечисленным в п.п. 2-х разрядов II—V Расписания разрядов торговых предприятий, Наркомфин Союза ССР раз'ясняет:

1) К «скупке», подлежащей обложению патентным сбором по п.п. 2-м разрядов II—V Расписания разрядов торговых предприятий, надлежит относить операции по скупке произведений сельского хозяйства и других товаров, производимых в виде промысла с целью перепродажи без содержания специальных торговых предприятий.

2) Операции же по закупке на деньги товаров для своих промышленных или торговых предприятий без продажи товаров на месте закупки, согласно п. 8 Постановления НКФ от 26 сентября 1923 года за № 878031, не подлежат привлечению к промысловому налогу.

Таким образом при разрешении вопроса о привлечении указанных операций к патентному сбору по признакам п.п. 2-х разрядов II—V Расписания разрядов торговых предприятий решающим фактором является отсутствие в момент скупки торгового или промышленного предприятия для каковых или по поручению каковых производится скупка. Тяжесть доказательства противного, т.-е. производства закупок для своих предприятий, лежит на лицах, производящих закупку, которые обязаны пред'являть финансовым органам копии патентов, выбранных на предприятия, для которых производится скупка, или удостоверения, а также и соотвествующие патенты на личные промысловые занятия для лиц, производящих скупку.

Кроме того следует иметь в виду, что предварительная обработка закупленных для своего предприятия товаров с целью приведения их в удобный для продажи вид в чужих промышленных предприятиях не меняет существа закупочных операций и не может служить основанием для привлечения владельцев предприятий к промналогу по признакам п.п. 2-х разрядов II—V Расписания разрядов торговых предприятий. На это обстоятельство, как могущее поставить данное предприяте в более благоприятные условия по сравнению с однородными предприятиями, непосредственно сбывающими закупленные товары в сыром виде, может быть учтено Налоговыми Комиссиями при обложении уравнительным сбором в порядке ст. 78-й Инструкции от 5/VII—1923 года.

Тоже к ст. 72-ой.

16. Постановление НКФ Союза ССР от 9 сентября 1924 г. за № 196 устанавливает переисчисление уравнительного сбора с закрывшихся в окладном полугодии предприятий.

В раз'яснение этого постановления Госналог сообщил, что лица, желающие воспользоваться этою льготою, должны сдавать подлежащим финансовым инспекторам патенты, выбранные для их закрыв-

шихся предприятий. В своих заявлениях о переисчислении окладов уравнительного сбора владельцы закрывшихся предприятий обязаны также точно указывать время закрытия предприятия и подкреплять возбуждаемые ходатайства представлением несомненных доказательств времени закрытия предприятия. (Госналог, 19 марта 1925 г. № 042114974/22).

Тоже к ст. 73-ей.

17. Основным признаком комиссионно-торговой сделки является, с точки зрения промыслового обложения, получение комиссионером от комитента установленного особым договором определенного процента с продажной цены принятого на комиссию товара. Поскольку Махорочный Трест за продажу спичек Вятских государственных фабрик получает, кроме комиссионного вознаграждения, всю разницу (или половину ее) между директивной и продажной ценой, операции его по этой торговле должны квалифицироваться, как товарно-торговые, подлежащие обложению по всей сумме, вырученной от продажи товара. (Госналог, 6 марта 1925 г. № 042114942/22).

Тоже.

18. Циркуляр Наркомфина Союза ССР от 3 января 1925 года за № 294 «о порядке обложения уравнительным сбором экспортных операций», поскольку в нем не указан срок введения его в действие, вступает в силу на основании Постановления ЦИК и СНК от 6/II—1925 г. («Известия ЦИК» от 11 февраля 1925 г. № 34) со дня получения на месте Официального Отдела «Вестника Финансов» за № 28/118 за 1925 год, в котором указанный циркуляр опубликован.

2) Порядок определения оборотов, предусмотренный этим циркуляром, подлежит применению во всех тех случаях, когда определение оборота для исчисления уравнительного сбора имело место после вступления в силу циркуляра № 294, а также и в случаях, когда постановления налоговых органов об определенных на основании п. 171 Сводного Циркуляра за № 740 оборотах по экспортным операциям были своевременно обжалованы и не вступили в законную силу к моменту введения в действие циркуляра № 294; на вошедшие уже в законную силу решения налоговых органов действие упомянутого выше циркуляра не распространяется.

3) Торговым оборотом операций по экспорту, согласно циркуляра за № 294, должна считаться стоимость всего вывозимого товара, определяемая по цене отправления, считая в ней себестоимость товара, накладные расходы (за исключением заграничного фрахта), произведенные до момента вывоза, и начисленную прибыль.

В тех случаях, когда по отчетности экспортеров фиксируется лишь количество экспортируемых товаров, оборот предприятия по экспорту определяется на основании сведений о местной оптовой цене товара с учетом накладных расходов предприятия. (Госналог, 16 марта 1925 г. № 042115739/9).

Тоже.

19. При определении облагаемого уравнительным сбором оборота организации, продавшей внутри СССР товар экспортеру, из общей суммы оборота исключаются суммы, неразрывно связанные с экспортированием товаров, т.-е. расходы по доставке товаров в порт отправления, погрузочные и др., но только в том случае, если эти расходы

не являются расходами продавца, согласно условиям купли-продажи, заключенным с экспортером.

Операции экспортера, выражающиеся в покупке на территории СССР товаров для вывоза и продажи за границей, являются по существу операциями скупки для перепродажи, а потому облагаемый уравнительным сбором оборот экспортера составляется из себестоимости купленных товаров и накладных расходов, произведенных до вывоза товаров как самим экспортером, так и продавцем товара за счет экспортера.

Таможенные пошлины, уплаченные по экспортным товарам, подлежат исключению из облагаемого уравнительным сбором оборота по той государственной организации, которою эти пошлины непосредственно уплачены (п. 164 Сводного циркуляра по промысловому налогу № 740), но в тех случаях, когда таможенные пошлины не входят в сумму сделки по купле-продаже предназначенного к экспорту товара и возмещаются продавцу указанного товара, являющемуся в данном случае лишь посредником по их уплате, пошлины эти, не вошедшие в оборот продавца товара, подлежат исключению из оборота экспортера. (Госналог, 16 марта 1925 г. № 042114794/9).

Тоже.

20. По вопросу о том, что надлежит понимать под начисленною прибылью, как одною из составных частей облагаемого оборота по операциям экспорта, Госналог сообщил, что поскольку промысловым налогом облагается вывоз товаров за границу, а не реализация их за пределами СССР, облагаемый оборот экспортирующего товары предприятия, расположенного в СССР, определяется по цене отправления, считая в ней себестоимость товара и накладные расходы (за исключением заграничного фрахта), произведенные до вывоза товара за границу; если же товар направляется своему заграничному отделению, то облагаемый оборот должен определяться по той цене товара, по которой он поставлен в счет упомянутому отделению (циркуляр НКФ СССР от 3 января 1925 года № 294). В этом случае в твердую цену экспортного товара, а стало быть и в облагаемый оборот экспортера, войдут не только себестоимость передаваемого товара и накладные расходы до его вывоза, но и прибыль, если таковая фактически начислена. (Госналог, 28 марта 1925 г. № 042115927/9).

Тоже к ст. 78-ой.

21. По вопросу о порядке понижения окладов уравсбора на основании ст. 78 Инструкции 5/VII—1923 г. Госналог сообщил, что во всех случаях понижение оклада уравсбора должно производиться до зачета выбранного на предприятие патента. (Госналог, 20 марта 1925 г. № 042116617/22).

Тоже.

22. При применении ст. 78 Инструкции 5 июля 1923 г. Налоговым Комиссиям надлежит учитывать благоприятные или неблагоприятные условия деятельности предприятия, могущие повлиять на изменение исчисляемого с предприятия оклада уравнительного сбора, имевшие место в том полугодии, оборот за которое принимается в основание для исчисления оклада уравнительного сбора. (Госналог, 13 апреля 1925 г. № 042118663/22).

Тоже к ст. 82-ой.

23. Уплата вновь исчисленных, на основании состоявшихся в порядке надзора постановлений Губернских (Окружных) Налоговых Комиссий, окладов уравнительного сбора должна производиться в сроки, предусмотренные примечанием 3-м к ст. 82 Инстр. 5/VII—23 г. (в редакции пост. от 14 июня 24 г.) в отношении предприятий существующих и по примечанию 2-му к той же 82 ст. в отношении предприятий, закрывшихся в окладном полугодии (цирк. НКФ СССР от 9/II т. г. № 437).

Относить к этим срокам уплату только тех частей вновь исчисленных окладов, которые превышают первоначально установленные оклады, с оставлением для последних общих сроков платежей неправильно, так как с отменою соответствующих постановлений участковых налоговых комиссий отменяются полностью и установленные этими постановлениями оклады налога; переисчисленные при этом оклады являются окладами новыми и в силу этого подлежат уплате полностью в сроки, установленные примечаниями 2 и 3 к ст. 82 Инстр. (Госналог, 19 марта 1925 г. № 042114426/22).

К классификации торговых и промышленных предприятий и табели процентов обложения их уравнительным сбором.

24. Постановление НКФ СССР от 25 апреля 1925 г. за № 042119548/62 о понижении процента обложения уравсбором для Акц. О-ва «Каспийское Пароходство».

Установить с 1-го октября 1924 года для Акционерного Общества «Каспийское Пароходство» процент обложения уравнительным сбором в размере 0,5% с оборота, вместо 2%, предусмотренных п. 40 утвержденной 25 июня 1923 г. табели процентов обложения уравнительным сбором торговых предприятий.

25. Постановление Народного Комиссариата Финансов Союза ССР от 18 мая 1925 г. за № 042120166/74 о понижении процентов обложения уравнительным сбором торговли табаком.

На основании ст. 14 утв. 18 января 1923 года Положения о государственном промысловом налоге Народный Комиссариат Финансов Союза ССР, по соглашению с ВСНХ СССР и Наркомвнуторгом СССР, постановляет:

В из'ятие из п. 14 утв. 25 июля 1923 года табели процентов обложения уравнительным сбором установить со 2-го полугодия 1924—25 года обложение оптовой торговли табаком и табачными изделиями в размере 1,5% и розничной—в размере 2% с оборота.

К ст.ст. 83—86 Инструкции 5/VII—1923 г.

26. Если существующие предприятия не выбрали своевременно патентов, как требуется ст. 22 Инструкции 5/VII—1923 года, но до момента выборки патентов не производили никаких операций, они не подлежат привлечению к взысканиям, налагаемым в порядке ст.ст. 83—86 Инструкции 5/VII—1923 г., при чем в этих случаях на владельцах предприятий лежит обязанность доказать, что предприятия действительно не функционировали с начала полугодия до момента выборки на них патентов. (Госналог, 6 апреля 1925 г. № 042117535/26).

Тоже к ст.ст. 53 и 93.

27. Циркуляр Наркомфина Союза ССР от 26 мая 1925 г. за № 745 Наркомфинам Союзных Республик о порядке применения ст.ст. 53 и 93 Инструкции 5 июля 1923 г.

По имеющимся в Наркомфине сведениям местами применяется предусмотренный ст. 53 Инструкции 5/VII—1923 года порядок закрытия предприятий при обнаружении нарушений правил о патентном сборе и к случаям неуплаты по предприятию недоимок уравнительного сбора.

Применение указанной меры вызывается в большинстве случаев неправильным толкованием ст. 93 Инструкции 5 июля 1923 года в связи с постановлением Наркомфина от 20 октября 1922 года за № 7935.

Во избежание подобных случаев в будущем Наркомфин сообщает, что предусмотренная ст. 93 Инструкции 5 июля, равно как и ст. 53 той же Инструкции, мера подлежит применению лишь в случаях неисполнения владельцами предприятий требований финансового надзора о выборке соответствующего патента на предприятие в течение срока, назначенного при составлении протокола об обнаружении нарушения Правил о патентном сборе. Будучи ограничена указанными случаями, эта мера не подлежит применению при неуплате плательщиками недоимок других налогов и сборов, числящихся за предприятием, в частности недоимок уравнительного сбора, для взыскания каковых могут быть применяемы лишь меры принудительного взыскания, предусмотренные Положением о взимании налогов и сборов от 17 июня 1922 года.

Что же касается постановления Наркомфина от 20 октября 1922 г. за № 7935, в частности п. 5 его, предоставляющего Губфинотделам право закрывать торговые и промышленные заведения, неуплатившие в срок причитающегося с них уравнительного сбора, то таковое постановление, имевшее силу при действии Правил о взимании промыслового налога от 8 марта 1922 г., с изданием Инструкции 5 июля 1923 г. надлежит считать утратившим силу. Об изложенном сообщается для сведения и руководства.

Тоже к ст. 100.

28. Постановление Народного Комиссариата Финансов Союза ССР от 27 апреля 1925 г. за № 042120426/70 о порядке обжалования Постановлений Наркомфинов Союзных Республик по промысловому налогу.

На основании ст. 14 Положения о государственном промысловым налоге, утвержденного ВЦИК и СНК 18 января

1923 года, Народный Комиссариат Финансов Союза ССР по соглашению с ВСНХ и Наркомвнуторгом СССР постановляет:

1. Установить следующий порядок применения п. 7 постановления ЦИК и СНК СССР от 3 октября 1924 года «о составе Налоговых Комиссий» по обжалованию решений Наркомфинов Союзных Республик по промысловому налогу:

а) Жалобы на решения Наркомфинов Союзных Республик подаются в Наркомфин Союза ССР через Наркомфин соответствующей Союзной Республики в месячный срок со дня об'явления налогоплательщику решения Наркомфина Союзной Республики;

б) В Наркомфин Союза ССР жалобы препровождаются с заключением Наркомфина Союзной Республики и с приложением делопроизводства.

в) Подача жалобы не приостанавливает приведения в исполнение обжалованного постановления.

2. Настоящее постановление ввести в действие со дня его опубликования.

Разд. «Д».

К инструкции от 9 августа 1923 г. об обложении предметов роскоши.

29. Цуркуляр Наркомфина СССР от 12 мая 1925 г. за № 710 о неотнесении к предметам роскоши дешевых печений фабричного производства.

Госналог раз'ясняет, что печенья фабричного (машинного) производства, продаваемые в упаковке, роликах и коробах, получившие в виду их низкой цены широкое распространение среди населения, не должны быть относимы к тонким печеньям, предусмотренным п. 15 прил. 6-го к Положению о государственном промысловом налоге, и на продажу их не требуется выборки дополнительного патента на роскошь.

Разд. «Е».

К инструкции 31 марта 1924 г. о порядке выдачи промысловых патентов.

К § 47-му.

30. Циркуляр Наркомфина СССР от 11 марта 1925 г. за № 548 Наркомфинам Союзных Республик об указании разрядов предприятий и личных промысловых занятий на бесплатных патентах.

Для поразрядного учета бесплатных патентов, выдаваемых в целях регистрации предприятий и личных промысловых занятий, свободных в порядке из'ятия от выборки платных патентов, представляется необходимым отмечать на бесплатно выдаваемых патентах разряды платных патентов для торговых и промышленных предприя-

тий и личных промысловых занятий, которые должны были бы быть выбраны вместо бесплатных патентов предприятиями и лицам, если бы они не были освобождены от уплаты промналога.

В соотвествии с изложенным Наркомфин Союза ССР просит сделать распоряжение о вменении в обязанность финансовым Инспекторам отмечать на представляемых им для визирования заявлениях о выдаче бесплатных патентов разряд подлежащего выдаче патента, а учреждениям, выдающим указанные патенты,—делать соответствующие пометки на выдаваемых бесплатных патентах и вести учет этих патентов в том же порядке, каковой установлен для учета платных патентов.

Тоже §§ 55—60.

31. Постановление НКФ Союза ССР от 3 апреля 1925 года за № 042117235/54 о дополнении утвержденной Наркомфином СССР 31-го марта 1924 года инструкции о порядке выдачи промысловых патентов.

На основании ст. 14-й Положения о государственном промысловом налоге, утвержденного 18-го января 1923 года, Народный Комиссариат Финансов Союза ССР постановляет:

1. Дополнить инструкцию Наркомфина Союза ССР от 31-го марта 1924 года «О порядке выдачи промысловых патентов» (Офиц. Отд. «Вестника Финансов» № 36 за 1924 г.) разделом «Д» в следующей редакции:

«Д». О порядке получения патентов плательщиками промыслового налога через посредство почтовых учреждений.

§ 55. В целях облегчения для плательщиков промыслового налога, проживающих в районах, удаленных от мест выдачи патентов, приобретения патентов, губфинотдел может установить получение патентов плательщиками через посредство почтовых учреждений.

§ 56. Выяснив районы, для которых такое получение патентов представляется целесообразным, губфинотдел делает распоряжение о том, чтобы налоговые столы волисполкомов в этих районах были снабжены бланками заявлений о выдаче патентов, и на фининспекторов этих районов был возложен надзор за деятельностью в этой области волисполкомов и инструктирование их.

§ 57. Плательщик, желающий получить патент через почтовое учреждение, обращается в волисполком по налоговому столу за бланком заявления, каковой заполняет должными сведениями. Заполнив бланк заявления, плательщик одновременно с отсылкою в подлежащую кассу Наркомфина стоимости патента со всеми дополнительными сборами в местные средства посылает заполненный бланк заявления

и надлежащее количество почтовых марок для оплаты присылки ему кассой патента заказным письмом. Если деньги посылаются отдельно почтовым переводом, то заполненный бланк и марки должны отсылаться заказными письмами. а на почтовом переводе должен быть указан номер почтовой квитанции, под которую принято заказное письмо. При заполнении бланка заявления, кроме адреса плательщика, должен быть отчетливо и подробно указан и адрес волисполкома. через который плательщик должен получить присланный кассой патент, с указанием в этом адресе почтового отделения, через которое волисполком получает почту.

§ 58. Касса, выдающая патенты, по получении заявления и денег, не позднее следующего за получением дня, заготовляет, на основании заявления, патент и отсылает его в приложенном конверте по принадлежности.

§ 59. Налоговый стол волисполкома, получив патент, выдает его плательщику под расписку, которую отсылает в кассу, из коей получен патент.

§ 60. В каждом волисполкоме, на который распространяется действие настоящего раздела инструкции, на видном месте должна быть вывешана выписка входящих в этот раздел §§ 55—59 Инструкции. Наблюдение за исполнением этого требования возлагается на подлежащего фининспектора.

II. Настоящее постановление ввести в действие со 2-го полугодия 1924/25 года.

К ЧАСТИ III.

Разд. «А».

К Временным Правилам 18 января 1923 г. обложения уравсбором подотчетных предприятий.

К ст. 4-ой.

32. Поскольку обложению уравнительным сбором в порядке утвержденных 18 января 1923 г. Временных Правил подлежат подотчетные организации в целом, а не отдельные об'единяемые ими предприятия,—исчисление окладов уравнительного сбора должно производиться для таких организаций по общей сумме облагаемых оборотов за отчетный период (ст. 4 Временных Правил), без выделения из общих оборотов предприятий ликвидированных или временно не производящих операций в окладном полугодии. (Госналог, 24 марта 1925 г. № 042115897/23).

Тоже.

33. Согласно примечания к ст. 4 утв. 18 января 1923 года Времени. Прав. оборотом кредитных учреждений, служащим основанием для исчисления уравсбора, признается сумма полученного комиссионного вознаграждения, сумма начисленных в пользу учреждения

процентов и валовая прибыль по другим операциям. Что же касается операций агентств Банка, выражающихся в реализации в пределах СССР, хотя бы и на комиссионных началах, товаров, по поручениям иностранных фирм, не имеющих своих филиалов на территории Союзных Республик и не уплачивающих промыслового налога, то облагаемыми оборотами кредитных учреждений по этим операциям, как имеющим характер импортных, надлежит признать суммы валовой выручки по реализации внутри страны импортируемых через агентства банка товаров. (Госналог, 8 апреля 1925 года № 042117604/11).

Тоже к ст. 9-ой.

34. Постановление НКФ СССР от 3/IV—1925 г. за № 042119135/53 о рассрочке уплаты во II полугодии 1924/25 года авансов, вносимых в счет уравнительного сбора подотчетными организациями.

Рассрочить во II полугодии 1924/25 года уплату авансов, вносимых государственными подотчетными организациями и союзами кооперативов в счет уравнительного сбора на основании ст. 10-й утвержденных ВЦИК и СНК 18-го января 1923 года Временных Правил и Постановления ВЦИК и СНК от 3-го мая 1923 года—на два срока, с внесением причитающихся сумм равными долями не позднее 31-го мая и 31 августа 1925 года.

Тоже.

35. Подотчетные предприятия, облагаемые по Временным Правилам, как вообще все плательщики государственных и местных налогов и сборов, могут, в силу предоставленного им ст. 4 Общих Правил счетоводства и отчетности права, вносить причитающиеся с них суммы не только в кассы Наркомфина по месту своего нахождения, но и в любую кассу Наркомфина в пределах своей и других губерний и областей.

Имеющееся в примечании к ст. 9 Временных Правил указание на обязанность подотчетных предприятий вносить установленные местные авансы в счет причитающихся с них надбавок к уравнительному сбору в кассы НКФ по месту нахождения отдельных предприятий означает лишь, что уплаты должны производиться в местные средства соответствующих исполкомов и за счет кассы по месту нахождения предприятий.

Поэтому уплата подотчетными предприятиями авансов в счет надбавок к уравнительному сбору в кассы Наркомфина не по месту нахождения предприятий не может быть признана противоречащею требованию примечания к ст. 9, но при условии приведения в платежном об'явлении необходимых сведений для перечисления вносимых сумм на подлежащую кассу, а именно: суммы платежа, наименования предприятия и в счет каких именно платежей и на счет какого исполкома вносится указанная в об'явлении сумма. (Госналог, 10 марта 1925 г. № 042113977/24).

Разд. «Б».

К ст. 1-й Инструкции от 23 марта 1923 г. по применению Временных Правил.

36. Циркуляр Наркомфина Союза ССР от 6 мая 1925 г. за № 699 Наркомфинам Союзных Республик об обложении ТПО ж. д. уравсбором в порядке Временных Правил 18/I—1923 г.

В виду того, что Транспортные Потребительские Общества железных дорог обладают особенностями, несвойственными первичным об'единениям в общей структуре кооперации, пользуются правами Губсоюзов и имеют централизованные при правлениях счетоводства, Наркомфин Союза ССР признал возможным распространить в порядке примечания к § 1 Инструкции от 23/III—1923 г. действие Временных Правил 18/I—1923 г. на предприятия Транспортных Потребительских Обществ железных дорог.

Об изложенном сообщается для сведения и руководства.

К ЧАСТИ IV.

Разд. «А».

К постановлению ВЦИК и СНК от 20/VI—1923 г. к п. «в» ст. 2-ой.

37. Поскольку все аптеки в сельских местностях, работающие на началах самоокупаемости, находятся в ведении Губмедторгов и Аптекоуправлений под общим контролем местных здравотделов и удовлетворяют всем условиям, при которых, согласно Постановления Наркомфина СССР от 3 мая 1924 г. за № 421373, аптеки Наркомздрава освобождаются от промыслового налога, на них также подлежит распространению указанное постановление НКФ. (Госналог, 7 марта 1925 г. № 042114560/14).

Тоже к п. «г» ст. 2-ой.

38. Производимые элеваторами Госбанка операции по очистке и сушке зерна, как неразрывно связанные с приемом зерна на хранение или с выполнением комиссионных поручений по покупке и продаже зерна, свободны от обложения промналогом. Что же касается вспомогательных при элеваторах устройств—мельниц и крупорушек, то таковые, как предприятия промышленные по переработке зерна, подлежат обложению промысловым налогом на общих основаниях. (Госналог, 8 апреля 1925 г. № 042119264/29).

Разд. «Б».

39. Постановление Центрального Исполнительного Комитета и Совета Народных Комиссаров Союза ССР о налоговых льготах для деревенских ремесленников и кустарей.

На основании постановления III сессии Центрального Исполнительного Комитета Союза ССР 2-го созыва, в целях содействия развитию деревенских ремесл и кустарных промыслов, Центральный Исполнительный Комитет и Совет Народных Комиссаров Союза ССР, в дополнение положения

о государственном промысловом налоге («Собр. Узакон. РСФСР» 1923 г., № 5, ст. 89), во изменение примечания 2-го к ст. 2-й положения о государственном подоходном налоге («Собр. Зак. СССР» 1924 г., № 20, ст. 196), постановления Центрального Исполнительного Комитета и Совета Народных Комиссаров Союза ССР от 5-го сентября 1924 г. о льготах по промысловому налогу ремесленникам и промышленным предприятиям, имеющих учеников («Собр. Зак. СССР» 1924 г. № 11, ст 104), ст. 2-й постановления Центрального Исполнительного Комитета и Совета Народных Комиссаров Союза ССР от 7-го декабря 1923 г. о налоговых льготах для кооперативных организаций («Вестник ЦИК, СНК и СТО СССР» 1923 г. № 9, ст. 274) и в отмену постановления Центрального Исполнительного Комитета и Совета Народных Комиссаров Союза ССР от 5-го декабря 1924 г. об освобождении от промыслового налога на личные промысловые занятия лиц, состоящих членами кустарно-промышленных кооперативных товариществ (артелей) в сельских местностях («Собр. Зак. СССР» 1924 г. № 28, ст. 238), **постановляют:**

1. От промыслового налога освобождаются все ремесленники и кустари, проживающие и работающие в сельских местностях, если они занимаются своим промыслом без применения наемного труда единолично или с помощью членов своей семьи, принадлежащих к одному с ними хозяйству (двору), независимо от наличия специально оборудованных заведений и применения механического двигателя. Указанные в настоящей статье ремесленники и кустари освобождаются от промыслового налога и в том случае, если они состоят членами промысловых кооперативных товариществ (ст. 7-я), независимо от того, производится ли работа товарищества (артели) в общих мастерских или на дому у членов товарищества (артели).

Примечание. Отдельные виды кустарных промыслов и ремесл, в которых по характеру производства необходимо участие кроме хозяина не менее одного рабочего (например, кузнечный промысел), освобождаются от промыслового налога и в случае пользования трудом одного наемного рабочего. Список вышеуказанных промыслов и ремесл составляется Народным Комиссариатом Финансов Союза ССР по соглашению с Высшим Советом Народного Хозяйства Союза ССР.

2. Сельские ремесленники и кустари, пользующиеся трудом одного наемного рабочего, кроме случаев, предусмотрен-

ных в примечании к ст 1-й, независимо от наличия специально оборудованных заведений и применения механического двигателя, выбирают патент 1-го разряда на личные промысловые занятия.

3. При наличии у сельского ремесленника или кустаря учеников-подростков первые два ученика во всех случаях обложения в расчет не принимаются. Каждые два ученика сверх первых двух приравниваются к одному наемному рабочему, при чем нечетное число учеников приравнивается к следующему четному.

4. Правила ст. 3-й об учниках-подростках, работающих у сельских кустарей и ремесленников, распространяются на подростков в течение всего времени их ученичества, но не долее достижния ими 18-летнего возраста.

5. От промыслового налога освобождается торговля изделиями собственного производства, производимая сельскими кустарями и ремесленниками, упомянутыми в ст. ст. 1 и 2, и кустарно-промысловыми кооперативными товариществами (артелями), упомянутыми в ст. 7-й, во всех формах: из своего дома, мастерской, промышленнго заведения, с рук; лотков; с земли или с возов, на ярмарках, базарах, рынках и др. местах, как в сельских, так и в городских поселениях, но без устройства особых торговых заведений.

Примечание. Волостные и соответствующие им исполнительные комитеты обязаны бесплатно выдавать сельским ремесленникам и кустарям надлежащие удостоверения для производства торговли в порядке настоящей статьи.,

6. От подоходного налога освобождаются подлежащие обложению единым сельскохозяйственным налогом ремесленники и кустари, указанные в ст. 1-й, а также те из указанных в ст. 2-й, которые занимаются кустарными промыслами и ремеслами, имеющими лишь подсобное значение в их хозяйстве.

Ремесленники и кустари, указанные в ст. ст. 1 и 2 настоящего постановлени, не освобождаемые от подоходного налога, привлекаются к уплате его по категории «Б» (ст. 3 и п. 1 ст. 6 положения о государственном подоходном налоге), хотя бы они занимались торговлей сбственными изделиями, если только торговля эта производится в порядке, предусмотренном ст. 5 настоящего постановления.

7. От промыслового и подоходного налога освобождаются находящиеся в сельских местностях организованные в установленном порядке промысловые кооперативные товарищества

(артели), если членами их являются кустари и ремесленники, указанные в ст. 1-й настоящего постановления, независимо как от наличия специального оборудования и двигателя, так и от того, происходит ли работа в мастерских или на дому.

8. Совету Народных Комиссаров Союза ССР предоставляется право распространять, по представлениям советов народных комиссаров союзных республик, действие настоящего постановления и на отдельные городские поселения.

9. Народному Комиссариату Финансов СССР поручается издать по соглашению с Высшим Советом Народного Хозяйства СССР, Народным Комиссариатом по внутренней торговле СССР и народными комиссариатами земледелия союзных республик инструкцию по применению настоящего постановления.

10. Настоящее постановление вводится в действие с 1 апреля 1925 г.

Председатель Центрального Исполнительного Комитета Союза ССР **М. Калинин**.

Председатель Совета Народных Комиссаров Союза ССР **А. Рыков.**

Секретарь Центрального Исполнительного Комитета Союза ССР **А. Енукидзе.**

Москва, Кремль, 10 апреля 1925 г.

(Распубл. в «Изв. ЦИК и ВЦИК» от 15 апреля 1925 г., № 86).

40. Постановление Центрального Исполнительного Комитета и Совета Народных Комиссаров СССР о налоговых льготах для деревенских кустарных и ремесленных предприятий.

В целях содействия развитию кустарных и ремесленных предприятий в сельских местностях, Центральный Исполнительный Комитет и Совет Народных Комиссаров Союза ССР, во изменение положения о государственном промысловом налоге (Собр. Узак. РСФСР 1923 г. № 5, ст. 89), положения о государственном подоходном налоге (Собр. Зак. Союза ССР 1924 г. № 20, ст. 196), постановления Центрального Исполнительного Комитета и Совета Народных Комиссаров Союза ССР от 5 сентября 1924 г. о льготах по промысловому налогу ремесленникам и промышленным предприятиям, имеющим учеников (Собр. Зак. Союза ССР 1924 г. № 11, ст. 104), ст. ст. 53 и 64 временного положения о местных финансах

(Собр. Зак. Союза ССР 1924 г. № 22, ст. 199 приложение) и в дополнение ст. 43 того же положения, постановляют:

1. Кустарные и ремесленные предприятия в сельских местностях, имеющие двух или трех наемных рабочих, освобождаются от уравнительного сбора. Патентный сбор с этих предприятий взимается по 1-му разряду расписания промышленных предприятий в двойном размере. При этом не применяется повышение разряда по обложению в зависимости от наличия механического двигателя и рода производства (примечания 1-е и 2-е приложения 1-го к положению о государственном промысловом налоге).

2. Члены семей владельцев предприятий, указанных в ст. 1-й, принадлежащие к одному с ними хозяйству (двору), при обложении в расчет не принимаются.

3. При наличии в предприятиях, указанных в ст. 1-й, учеников-подростков первые два ученика во всех случаях обложения в расчет не принимаются. Каждые два ученика сверх первых двух приравниваются к одному наемному рабочему, при чем нечетное число учеников приравнивается к следующему четному.

Примечание: Правила настоящей статьи распространяются на подростков в течение всего времени их ученичества, но не долее достижения ими 18-летнего возраста.

4. От промыслового налога освобождается торговля изделиями собственного производства, производимая указанными в ст. 1 предприятиями во всех формах: из дома владельца предприятия, из промышленного заведения, с рук, лотков, земли или с возов на ярмарках, базарах, рынках и др. местах как в сельских, так и в городских поселениях, но без устройства особых торговых заведений.

Примечание 1-е: Предоставленная настоящей статьей льгота не распространяется на торговлю изделиями из драгоценных камней, золота и платины, а также на торговлю меховыми изделиями, за исключением выработанных из мехов—волчьего, заячьего, оленьего, тюленьего, лосиного, сусликового и мехов домашних животных (кроме каракуля).

Примечание 2-е: Волостные Исполнительные Комитеты и соответствующие им органы обязаны бесплатно выдавать владельцам указанных в ст. 1-й предприятий подлежащие удостоверения для производства торговли в порядке настоящей статьи.

5. Владельцы предприятий, указанных в ст. 1-й, облагаются подоходным налогом по 6-й группе категории «Б» (пункт 6-й ст. 6 положения о государственном подоходном налоге).

6. Помещения, используемые владельцами указанных в ст. 1-й предприятий для себя и своего промысла без сдачи в аренду, освобождаются от местного налога со строений.

7. Владельцы указанных в ст. 1-й предприятий освобождаются от уплаты разового сбора за торговлю предметами собственного производства.

8. Размер местного сбора с древесины, потребной для работы указанных в ст. 1-й деревенских предприятий, устанавливается не свыше 2 % действительной продажной стоимости древесины.

9. Народному Комиссариату Финансов Союза ССР поручается в месячный срок издать по соглашению с Высшим Советом Народного Хозяйства и Народным Комиссариатом по Внутренней Торговле Союза ССР инструкцию по применению настоящего постановления.

10. Настоящее постановление вводится в действие с 1-го апреля 1925 года.

Председатель Центрального Исполнительного Комитета Союза ССР **М. Калинин.**

Председатель Совета Народных Комиссаров Союза ССР **А. И. Рыков.**

За секретаря Центрального Исполнительного Комитета Союза ССР **Толоконцев.**

Москва, Кремль, 12-го июня 1925 г.

(Распублик. в «Изв. ЦИК» от 19 июня 1925 г. за № 137).

41. Циркуляр Наркомфина Союза ССР от 4 мая 1925 г. за № 697 Наркомфинам Союзных Республик о порядке возврата кустарям и ремесленникам, пользующимся льготами по промысловому налогу на основании Постановления ЦИК и СНК СССР от 10/IV—25 г., сумм, уплаченных за патенты на второе полугодие 1924/25 г.

В утвержденном 10-го апреля с. г. Центральным Исполнительным Комитетом и Советом Народных Комиссаров СССР постановлении о налоговых льготах для деревенских ремесленников и кустарей указано, что постановление это подлежит введению в действие с 1 апреля с. г. В ст. 1 постановления 10 апреля между прочим указана категория кустарей и ремесленников, которые с 1 апреля подлежат полному освобождению от промыслового налога. Между тем, в виду начала с 1 апреля нового окладного полугодия, значительная часть подлежащих обложению лиц уже выбрала те или иные патенты на

право производства своего промысла, и уплаченные за эти патенты суммы оказываются излишне поступившими и подлежат возврату. Порядок возврата сумм, неправильно поступивших в казну, предусмотрен в утвержденной 11/VIII—22 года инструкции к декрету 20 июля 1922 г. «об отсрочке, рассрочке и сложении государственных налогов и сборов и возврате сумм, неправильно поступивших в казну», но в интересах ускорения возврата в применении к данному случаю надлежит руководствоваться следующими указаниями.

1. Предусмотренные в § 13 Инструкции 11/VIII—22 г. ходатайства о возврате сумм за патенты излагаются просителем на обороте патента надписью такого содержания: «Прошу о возврате мне стоимости этого патента». Патент с надписью подается просителем в Волисполком одновременно с заявлением, которое должно быть каждым кустарем представлено по прилагаемой форме в подлежащий Волисполком. Волисполком в трехдневный срок препровождает этот патент с копией заявления местному фининспектору.

2. Фининспектор, удостоверившись из представленных ему документов о праве просителя на возврат ему стоимости патента, делает на патенте надпись о возможности возврата и передает патент в Уфинотдел или его заменяющим. Уфинотдел делает на патенте согласно § 17 Инструкции 11/VIII—22 г. справку или об отсутствии за просителем недоимок, или об ее размере и затем в трехдневных срок по согласовании вопроса о возврате и передает патент в Уфинотдел или его заменяющим. Уфинотдел делает на патенте согласно § 17 Инструкции 11/VIII—22 г. справку или об отсутствии за просителем недоимок, или об ее размере и затем в трехдневный срок по согласовании вопроса о возврате поступившей в местный бюджет надбавки в порядке циркуляра НКФ от 28-го марта 1924 г. с аппаратом, ведающих местным бюджетом, препровождает в Губфинотдел для дальнейших распоряжений в порядке §§ 17—19 Инструкции 11/VIII—22 г.

Кустари и ремесленники, согласно постановления 10 апреля обязанные при наличии одного наемного рабочего выбирать патент на личные промысловые занятия, если ими выбран патент на промышленные предприятия, представляют в Уфинотдел через фин. инспектора эти патенты для обмена их на патенты на личные промысловые занятия I разряда.

Все дела о привлечении указанных в постановлении 10-го апреля 1925 г. кустарей и ремесленников к ответственности за невыборку патентов должны быть прекращены.

Заявления, подаваемые кустарями и ремесленниками о возврате им денежных сумм за неправильно выбранные ими патенты, гербовому сбору, согласно п. 65 № 114 Подробного перечня, не подлежат.

Время подачи.

. . . . . 192 . . г.

З А Я В Л Е Н И Е

в . . . . . Волисполком.

Кустаря

. . . . . .

Ремесленника

---

1. Имя, отчество и фамилия просителя.

2. Где проживает: губерния, уезд или округ, волость или район, селение.	
3. Где производится промысел: губ. и т. д.	
4. Какой именно промысел производится и какие изделия вырабатываются.	
5. Кто из членов семьи участвует в работе кроме хозяина. Указать имена, отчества и фамилии и родство или свойство с хозяином.	
6. Участвует ли в работе кто-либо кроме членов семьи и кто именно.	
7. Есть ли ученики-подростки и кто именно (имена, фамилии и возраст).	
8. Применяются ли в производстве механические двигатели, какие именно и какой силы.	
9. Где предполагается производить торговлю изделиями собственного производства: из своего дома, мастерской, промышленного заведения, на ярмарках, базарах, рынках и в других местах с рук, лотков, с земли или с возов.	

Правильность вышеуказанных ответов подтверждаю и знаю, что в случае неверности сведений подлежу ответственности в уголовном порядке. . . . . .

Подпись

Верность заявления гражданина . . . . . удостоверяю.

Председатель сельсовета

42. Циркуляр Наркомфина Союза ССР от 16 июня 1925 г. за № 791. Наркомфинам Союзных Республик о прекращении дел о привлечении кустарей и ремесленников к ответственности за нарушение правил о промысловом налоге.

Согласно циркуляра от 4 мая т. г. за № 697 «О порядке возврата кустарям и ремесленникам, пользующимся льготами по промысловому налогу на основании постановления ЦИК и СНК СССР от 10 апреля 1925 г., сумм, уплаченных за патенты на второе полугодие 1924/25 г.», все дела о привлечении указанных в постановлении 10 апреля 1925 года кустарей и ремесленников к ответственности за выборку патентов должны быть прекращены.

Во избежание неправильного применения этого указания на местах Наркомфин Союза ССР разъясняет, что под делами, подлежащими прекращению, надлежит разуметь все дела о нарушении Правил о промысловом налоге кустарями и ремесленниками, освобожденными от промналога на основании ст. 1 постановления ЦИК и СНК СССР от 10 апреля 1925 года, независимо от того, в каком окладном периоде (полугодии) эти нарушения имели место: в текущем до введения в действие постановления ЦИК и СНК СССР от 10 апреля 1925 года или в предшествовавших.

43. Инструкция о порядке применения постановления ЦИК и СНК от 10 апреля 1925 года о налоговых льготах для деревенских ремесленников и кустарей.

(Над каждым §§ Инструкции проставлены статьи постановления, к которым они относятся).

Ст. 1 и 2.

§ 1. Действие постановления 10 апреля 1925 г., ст.ст. 1 и 2, распространяется на всех кустарей и ремесленников, проживающих и занимающихся всякого рода промыслом в сельских местностях или в предусмотренных ст. 8-й постановления городских поселениях как в своих жилых помещениях, так и в особо для промысла приспособленных, с производством работ как без всяких механических двигателей, так и при наличии специального оборудования или механических двигателей, независимо от устройства и их мощности. Под действие этого постановления подходят все виды промыслов (в том числе мельницы всякого рода, крупорушки, молотилки, маслобойни и т. п.), если промысел производится единолично или с помощью только членов семьи, входящих в состав крестьянского двора, а если промысел производится лицами, не принадлежащими к составу местного сельского населения, то с членами семьи, проживающими совместно в составе одного хозяйства, а в случаях, указанных ниже, и с одним наемным рабочим.

Примечание 1-е: Постановление 10 апреля 1925 г. подлежит применению также ко всем тем не связанным с выработкой или переработкой материальных ценностей промыслам (извозный, парикмахерский и т. п.), которые производятся при указанных в настоящем параграфе условиях.

Примечание 2-е: Льготы по закону 10 апреля 1925 г. сохраняют свою силу и в тех случаях, когда работа производится несколькими хозяевами в одном общем помещении, если при этом не происходит об'единения их в отношении производства и промысел каждого сохраняет свой самостоятельный характер.

При об'единении же нескольких кустарей с установлением общности производства на началах совладельчества каждый совладелец, кроме одного, вместе с членами его семьи, приравнивается к одному наемному рабочему.

Ст. ст. 1, 2 и 7.

§ 2. Механическими двигателями должны признаваться всякого рода устройства и приспособления, приводимые в движение силами домашних животных, ветра, воды, постоянные и передвижные двигатели электрические, паровые и внутреннего сгорания, а также локомобили, тракторы и всякие другие машины и двигатели.

Ст. ст. 1, 2.

§ 3. Членами семьи, указанными в § 1, признаются: а) все лица, состоящие в родстве или свойстве с главой семьи; б) лица, вошедшие в семью **в порядке усыновления** или на началах примачества, и в) лица, состоящие на иждивении главы семьи, при наличии о том удостоверения сельсовета; все прочие лица, хотя бы и проживающие вместе с кустарем или ремесленником, а равно лица, хотя и связанные с главой семьи родством и свойством, но имеющие отдельное хозяйство, а также совладельцы (примечание 2-е к § 1) приравниваются к наемным рабочим.

Ст. ст. 1, 2.

§ 4. Лица, указанные в § 1, вовсе освобождаются от промыслового налога, прочие же, имеющие одного наемного рабочего (ср. § 3), привлекаются к выборке патента на личные промысловые занятия 1-го разряда.

Прим. к ст. 1.

§ 5. Составленный НКФ СССР по соглашению с ВСНХ СССР список тех видов кустарных промыслов и ремесл, занятие которыми допускается без уплаты промыслового налога (примеч. к ст. 1, пост. 10 апр.), может в дальнейшем пополняться и видоизменяться в том порядке, как он составлен.

Ст. 1.

§ 6. Вхождение указанных в § 1 кустарей и ремесленников в состав кооперативно-промысловых товариществ не лишает их указанных в § 4 льгот, (а занимающихся промыслами, не связанными с выработкой или переработкой материальных ценностей,—в состав кооперативных трудовых артелей), независимо от того, производится ли работа ими в мастерских или промышленных заведениях товарищества, или у себя как на дому, так и во всякого рода приспособленных или специально оборудованных для работы иных помещениях.

Ст. ст. 3, 4.

§ 7. Указанные в §§ 1 и 4 кустари и ремесленники могут иметь двоих учеников-подростков, и наличие таких учеников за время их ученичества, но не далее достижения ими 18-тилетнего возраста, не изменяет размера указанных в § 4 льгот. Ученики сверх первых двоих учитываются, как двое за одного взрослого кустаря, если же общее число учеников нечетно, то и один сверх предшествующего четного их числа считается за полного рабочего, поэтому в тех производствах, где допускается наличие одного рабочего (прим. к ст. 1 пост. 10 апр.), он может быть заменен одним или двумя учениками сверх первых двух.

Примечание 1-е: В промысловых кооперативных товариществах 5 учеников-подростков не принимаются во внимание, и наличие их не устраняет применения закона 10 апреля 1925 года.

Примечание 2-е: Налоговые льготы, вытекающие из отнесения отдельных лиц к ученикам-подросткам, могут быть предоставлены лишь при пред'явлении соответствующих удостоверений сельсовета.

Примечание 3-е: На учеников-подростков, срок ученичества которых не истекает ко времени достижения ими 18 лет, льготы продолжают предоставляться до конца текущего окладного полугодия.

Ст. 5.

§ 8. Кустари и ремесленники, указанные в §§ 1 и 4, имеют право без выборки патентов производить продажу своих изделий без устройства для этого особого оборудованного для торговли заведения, из своего дома и места производства своего промысла, мастерской, промышленного заведения, а также с рук, лотков, с земли, с возов—на ярмарках, базарах, рынках и в других местах как в сельских местностях, так и в городских поселениях, но в случае торговли вне дома, мастерской или промышленного заведения, должны иметь при себе особое удостоверение о праве на такую торговлю.

Примечание: Предусмотренное настоящим параграфом право распространяется и на участвующих в производстве членов семьи кустаря (§ 3).

§ 9. Кустари и ремесленники, желающие воспользоваться указанной в § 8 льготой, до начала торговли должны подать через сельсовет (или соответствующее ему учреждение) в волисполком (или соответствующее ему учреждение), в районе которого производится промысел, по налоговому столу заявление по прилагаемой форме (форма № 1) о выдаче ему соответствующего удостоверения. Заявление это должно быть подписано подающим его лицом или в случае его безграмотности тем, кому оно доверит. Правильность внесенных в заявление сведений должна быть подтверждена председателем местного сельского совета, после чего сельсовет немедленно направляет заявление в волисполком. В случае включения в заявление заведомо неверных сведений виновные подлежат ответственности в уголовном порядке.

Прим. к ст. 5.

§ 10. В случае надобности волисполкомом может быть произведена поверка правильности внесенных в заявление сведений, но удостоверение во всяком случае должно быть отослано в сельсовет для выдачи кустарю не позднее недельного срока со дня получения волисполкомом заявления, при чем ни за засвидетельствование заявления председателем сельсовета, ни за выдачу удостоверения никакой платы не взимается, а переписка о выдаче таких удостоверений освобождается как от гербового, так и от канцелярского сбора.

§ 11. Удостоверения выдаются волисполкомом по одному на каждого кустаря по прилагаемой форме со включением в него самого кустаря и участвующих в производстве членов его семьи (форма № 2). Получаемые от кустарей заявления, указанные в § 9, по мере их поступления в волисполком нуме-

руются в последовательном порядке и в таком же порядке подшиваются в особый наряд. Выдаваемые удостоверения нумеруются тем же номером, под каким значится полученное заявление, и на заявлении делается отметка о времени отсылки удостоверения в сельсовет. Копии выданных удостоверений не позднее недели по их выдаче препровождаются ВИК'ом местному фининспектору.

Прим. к ст. 5.

§ 12. Фининспекторы при посещении ВИК'ов обязаны проверять правильность их действий по выдаче удостоверений. Удостоверения являются именными, и по ним могут производить торговлю только те лица, на имя которых они выданы, при чем одновременно может производить торговлю только одно лицо—кустарь или один из участвующих в производстве членов семьи. Удостоверение имеет силу лишь при одновременном пред'явлении удостоверения личности производящего торговлю кустаря или члена его семьи.

Прим. к ст. 5.

§13. Указанные в § 11 удостоверения, как заменяющие патенты, имеют силу до конца того полугодия, в котором они выданы. В случае, если ремесленник или кустарь желает продолжать пользоваться льготой в следующем полугодии, то он обязан вновь получить удостоверение порядком, указанным в §§ 9, 10 и 11.

Ст. 7.

§ 14. Промысловые кооперативные товарищества, находящиеся в сельских местностях (а также кооперативные трудовые артели), образованные исключительно из лиц, указанных в § 1, имеют право без выборки патентов производить свои промышленные операции, независимо как от наличия оборудования и двигателя любого устройства и любой мощности, так и от того, происходит работа в предприятии т-ва или на дому у членов артели. Т-ва же обязаны выбирать бесплатные патенты.

Примечание 1-е: На промысловые кооперативные товарищества (или трудовые артели), в которых не все члены принимают непосредственное участи в производстве или помимо членов коператива в производстве участвуют посторонние лица, действие закона 10 апреля 1925 г. не распространяется.

Примечание. 2-е: При работе членов артели в общей мастерской закон 10 апреля подлежит примене-

нию лишь в том случае, если в работе участвуют исключительно сами кустари—без членов своей семьи.

Ст. 5.

§ 15. Торговля, производимая указанными в § 14 товариществами (артелями) в формах, указанных в § 8, освобождается от выборки патентов, и взамен патентов платных т-ва обязаны выбирать на эту торговлю бесплатные патенты из касс НКФ того уезда или соответствующего ему района, где производится торговля.

Примечание: Торговля своими изделиями без выборки патента вне промышленного заведения может производиться лишь самою артелью через одного из ее членов, участвующих в производстве (§ 14), при чем одновременно может продавать изделия артели лишь одно лицо.

На право производства торговли артели выдается один бесплатный патент с перечислением в нем всех членов артели, через которых артель предполагает производить продажу своих изделий.

Вместе с бесплатным патентом органам финансового надзора должно быть пред'явлено удостоверение личности члена артели, производящего торговлю.

Ст. 8 п.

§ 16. В случае распространения действия постановления 10 апреля на некоторые городские поселения, все предусмотренные в настоящей инструкции обязанности ВИК'ов выполняются местными городскими, уездными или соответствующими им исполкомами.

Ст. 6.

§ 17. Указанные в §§ 1 и 4 кустари и ремесленники, кроме упомянутых во второй части § 18, как уплачивающие сельскохозяйственный налог, так и освобождаемые от него в порядке льготы, а также указанные в § 14 промысловые кооперативные товарищества, освобождаются от подоходного налога.

Ст. 6.

§ 18. Кустари и ремесленники, пользующиеся одним наемным рабочим, за исключением предусмотренных в примечании к ст. 1-й, которые свободны от обложения промысловым нало-

гом, освобождаются от подоходного налога лишь в случаях, когда их промысел является лишь подсобным в хозяйстве, т.-е. если заработок от промысла не превышает дохода от сельского хозяйства, во всех же остальных случаях эта категория кустарей и ремесленников относится к категории «Б» по основным окладам подоходного налога, если они не имеют других источников доходов, по которым они подлежали бы отнесению к другим категориям. Включение указанных здесь кустарей и ремесленников в категорию «Б» производится независимо от того, что они производят торговлю своими изделиями в формах, указанных в § 8.

Время подачи . . . . . 192 . г.

Гербовому сбору не подлежит.

Форма № 1.

ЗАЯВЛЕНИЕ.

В . . . . . Исполком о выдаче удостоверения на право производства торговли своими изделиями.

Кустаря / Ремесленника . . . . . .

1) Имя, отчество и фамилия просителя.	
2) Где проживает: губерния, уезд или округ, волость или район, селение.	
3) Где производится промысел, губ. и т. д.	
4) Какой именно промысел производится и какие изделия вырабатываются.	
5) Кто из членов семьи участвует в работе при хозяине. Указать имена, отчества и фамилии и родство или свойство с хозяином.	
6) Участвует ли в работе кто-либо, кроме членов семьи, и кто именно.	

7) Есть ли ученики-подростки и кто именно (имена, фамилии и возраст).	

Правильность вышеуказанных ответов подтверждаю и знаю, что в случае неверности сведений подлежу ответственности в уголовном порядке.

Подпись.

Верность заявления гражданина . . . . . удостоверяю.

Председатель Сельсовета.

По сему заявлению выслано в сельсовет удостоверение на право производства торговли своими изделиями. № . . . . .

Председатель ВИК'а

Заведующий налоговым столом

Выдается бесплатно. Форма № 2.

Выдана в силу примечания к ст. 2-й постановления ЦИК и СНК СССР от 10 апреля 1925 года.

УДОСТОВЕРЕНИЕ.

№ . . . . . .
на право производства торговли
в течение времени со дня выдачи . . . . . .

по $\frac{\text{31 марта 192 . . . г.}}{\text{30 сентября 192 . . г.}}$

Гражданин . . . . . .
Проживающий . . . . . .
Имеющий (наименование промысла) . . . . . .
Где . . . . . .

Участвующие в производстве члены его семьи (поименовать каждого в отдельности) имеют право производить по этому удостоверению торговлю своими изделиями из своего дома, мастерской, промышленного заведения, с рук, лотков, с земли или с возов на ярмарках, базарах, рынках и других местах как в сельских, так и в городских поселениях, но без устройства особых торговых заведений.

Из перечисленных в настоящем удостоверении лиц одновременно может торговать только одно лицо—кустарь или один из указанных здесь членов семьи.

Одновременно с настоящим удостоверением органам финансового надзора обязательно пред'является документ, удостоверяющий личность производящего торговлю лица.

Непред'явление документа ведет к последствиям, установленным за нарушение Положения о государственном промысловом налоге (составление протокола и арест товара).

Председатель Волисполкома

Заведующий налоговым столом.

44. Постановление Центрального Исполнительного Комитета и Совета Народных Комиссаров Союза ССР о налоговых льготах для городских кустарей и ремесленников.

Центральный Исполнительный Комитет и Совет Народных Комиссаров Союза ССР в изменение положения о государственном промысловом налоге («Собр. Узак. РСФСР» 1923 г. № 5, ст. 89), положения о государственном подоходном налоге («Собр. Зак. Союза ССР» 1924 г., № 20, ст. 196), постановления Центрального Исполнительного Комитета и Совета Народных Комиссаров от 7 декабря 1923 г. о налоговых льготах для кооперативных организаций («Вестник ЦИК, СНК и СТО Союза ССР 1923 г., № 9, ст. 274), постановления Центрального Исполнительного Комитета и Совета Народных Комиссаров от 21 ноября 1924 г. об освобождении от промыслового и подоходного налога кустарно-промысловых товариществ или артелей, находящихся в городах («Собр. Зак. Союза ССР» 1924 г. № 26, ст. 219); и постановления Центрального Исполнительного Комитета и Совета Народных Комиссаров Союза ССР от 5 сентября 1924 г. о льготах по промысловому налогу ремесленникам и промышленным предприятиям, имеющим учеников («Собр. Зак. Союза ССР» 1924 г. № 11, ст. 104), постановляют:

1. Кустари и ремесленники, занимающиеся своим промыслом в городских поселениях без применения наемного труда, выбирают патент 1-го разряда на личные промысловые занятия независимо от наличия у них специально оборудованной мастерской и механического двигателя.

Примечание. Отдельные виды кустарных промыслов и ремесл, в которых по характеру производства необходимо участие, кроме хозяина, не менее одного работника (например, кузнечный промысел), облагаются промысловым налогом в порядке настоящей статьи и в случае пользования трудом, одного наемного рабочего. Список указанных в настоящем примечании промыслов и ремесл составляется Народным Комиссариатом финансов Союза ССР по соглашению с Высшим Советом Народного Хозяйства Союза ССР.

2. Городские кустари и ремесленники, имеющие от одного до трех включительно наемных рабочих, освобождаются от уравнительного сбора. Патентный сбор для этих кустарей и ремесленников, за исключением случаев, предусмотренных в примечании к ст. 1-й, взимается по 1-му разряду расписания промышленных предприятий в двойном размере. При этом

не применяется повышения разряда по обложению в зависимости от наличия механического двигателя и рода производства (примечания 1 и 2 приложения 1 к положению о государственном промысловом налоге, «С. У. РСФСР» 1923., № 5, ст. 89).

3. В случаях, предусмотренных в ст. ст. 1 и 2, члены семьи кустаря или ремесленника, проживающие и работающие вместе с ним, при обложении в расчет не принимаются.

4. При наличии у городских ремесленников и кустарей, указанных в ст. ст. 1 и 2, учеников подростков первые два ученика во всех случаях обложения в расчет не принимаются. Каждые два ученика сверх первых двух приравниваются к одному наемному рабочему, при чем нечетное число учеников приравнивается к следующему четному.

Примечание. Правила настоящей статьи распространяются на подростков в течение всего времени их ученичества, но не долее достижения ими 18-летнего возраста.

5. Организованные в установленном порядке в городских поселениях кустарно-промысловые кооперативные товарищества (артели), если членами их состоят исключительно кустари и ремесленники, указанные в ст. 1-й, освобождаются от промыслового налога независимо от наличия механического двигателя, а также от того, производится ли работа в мастерских или на дому.

Примечание: Настоящая статья не освобождает членов товарищества (артели) от выборки патентов согласно ст. 1 настоящего постановления.

6. От промыслового налога освобождается торговля изделиями собственного производства, производимая упомянутыми в статье 5 кустарно-промысловыми кооперативными товариществами (артелями) во всех формах: из своего дома, мастерской, промышленного заведения, с рук, лотков, земли или возов, на ярмарках, базарах, рынках и др. местах как в сельских, так и в городских поселениях, но без устройства особых торговых заведений.

Примечание 1. Предоставленная настоящей статьей льгота не распространяется на торговлю изделиями из драгоценных камней, золота и платины, а также на торговлю меховыми изделиями, за исключением выработанных из мехов: волчьего, заячьего, оленьего, тюленьего, лосиного, сусликового и мехов домашних животных (кроме каракуля).

Примечание 2. Соответствующие финансовые отделы обязаны бесплатно выдавать городским ремесленникам и кустарям надлежащие удостоверения для производства торговли в порядке настоящей статьи.

7. Кустари и ремесленники, указанные в ст. ст. 1 и 2, облагаются подоходным налогом на следующих основаниях: работающие без наемного труда — по первой группе категории «Б» (пункт 1-й ст. 6-й положения о государственном подоходном налоге), имеющие от одного до трех включительно наемных рабочих—по шестой группе категории «Б» (пункт 6-й ст. 6-й положения о государственном подоходном налоге).

8. Народному Комиссариату финансов Союза ССР поручается в месячный срок издать, по соглашению с Высшим Советом Народного Хозяйства и Народным Комиссариатом по внутренней торговле Союза ССР, инструкцию по применению настоящего постановления.

9. Настоящее постановление вводится в действие с 1-го апреля 1925 года.

Председатель Центрального Исполнительного Комитета Союза ССР **М. Калинин.**

Председатель Совета Народных Комиссаров Союза ССР **А. И. Рыков.**

Секретарь Центрального Исполнительного Комитета Союза ССР **А. Енукидзе.**

Москва, Кремль, 12 мая 1925 г.

(Распублик. в «Изв. ЦИК» от 13 мая 1925 г., за № 107).

45. Постановление СНК Союза ССР от 9 марта 1925 г. о льготах по промысловому обложению производства и торговли кустарными изделиями для Закавказской СФСР, Узбекской ССР, Туркменской ССР и некоторых автономных республик, областей и округов РСФСР.

Совет Народных Комиссаров Союза ССР постановляет:

Установить следующие льготы по промысловому обложению производства и торговли кустарными изделими для ЗСФСР, Узбекской ССР, Туркменской ССР, автономных республик: Киргизской, Татарской, Крымской и Дагестанской, автономных областей: Адыгеево-Черкесской, Кабардино-Балкарской, Карачаево-Черкесской, Чеченской, Ингушетской, Северо-Осетинской и Кара-Киргизской, Сунженского округа и города Владикавказа:

1. Освободить от дополнительного обложения за производство и торговлю предметами роскоши кустарное производство местных шелковых и бархатных материй и изделий из них, обуви местных образцов, национальных головных уборов и металлических изделий (кинжалов, шашек, поясов с серебряными украшениями и т. п.), а равно торговлю названными материями и изделиями.

2. Разрешить кустарям-одиночкам производить продажу изделий из своих мастерских по патентам на личные промысловые занятия или на промышленные предприятия 1-го разряда без выборки особых патентов на торговлю.

3. Разрешить местным базарным посредникам-комиссионерам, работающим единолично и не содержащим контор, производить свои посреднические и комиссионные операции по патентам 1-го разряда на личные промысловые занятия при условии обслуживания ими частных лиц, торговых предприятий не выше 3-го разряда и промышленных предприятий не выше 5-го разряда. При обслуживании торговых и промышленных предприятий высших разрядов названные посредники обязаны выбирать патенты 2-го разряда на личные промысловые занятия.

Зам. Председателя Совета Народных Комиссаров
Союза ССР **А. Цюрупа.**
Управделами Совета Народных Комиссаров
Союза ССР **Н. Горбунов.**

Распублик. в № 61 «Изв. ЦИК» от 15 марта 1925 г.

46. Инструкция, утвержденная 31 марта 1925 года, по применению постановления СНК СССР от 9 марта 1925 г. о льготах по промысловому обложению производства и торговли кустарными изделиями автономных республик, областей и округов РСФСР.

1. Установленные законом 9 марта из'ятия по промысловому налогу распространяются на ЗСФСР, УЗССР, ТССР, Киргизскую, Татарскую, Крымскую и Дагестанскую автономные республики, Адыгеево-Черкесскую, Кабардино-Балкарскую, Карачаево-Черкесскую, Чеченскую, Ингушетскую, Северо-Осетинскую и Кара-Киргизскую автономные области, Сунженский округ и город Владикавказ.

2. Ст. 1 закона 9 марта предусматривает освобождение от дополнительного обложения за производство и торговлю предметами роскоши кустарного производства местных шелковых и бархатных материй и изделий из них, обуви местных образ-

цов, национальных головных уборов и металлических изделий (кинжалов, шашек, поясов с серебряными украшениями и т. п.), а равно торговлю названными материями и изделиями.

3. К кустарным производствам при применении ст. 1 закона 9 марта следует относить единоличные ремесла, облагаемые промысловым налогом по п. I утв. 27 сентября 1924 г. Расписания личных промысловых занятий, а также и те промышленные заведения, хотя бы и имеющие особые оборудования, которые работают без применения механических двигателей.

4. Торговые предприятия, сбывающие перечисленные в п. 2 настоящей инструкции предметы местного производства и не продающие прочих отнесенных к предметам роскоши товаров, подлежат освобождению от дополнительного промыслового обложения, установленного для торговли предметами роскоши, независимо от разряда основного патента, который они обязаны иметь.

5. Как кустарное производство перечисленных в п. 2 предметов, так и торговля ими подлежат обложению уравнительным сбором из процентов, установленных утв. 25 июля 1923 г. табелью для соответствующих видов производства и торговли не подлежащих дополнительному промысловому обложению «за роскошь» (например, торговля шелковыми материями местного производства должна облагаться уравнительным сбором по п. 15 табели, устанавливающему размер обложения, не отнесенных к предметам роскоши материй и тканей, торговля национальными головными уборами—по п. 16 и т. д.).

6. Ст. 2 закона 9 марта 1923 г. предусматривает освобождение от выборки отдельных патентов на продажу изделий из своих мастерских только кустарей-одиночек, производящих свой промысел по патенту на личное промысловое занятие или на промышленное предприятие 1 разряда.

7. Указанная в п. 6 льгота должна быть применяема вне зависимости от наличия в заведении особого для производства торговли оборудования (прилавки, шкафы и т. д.), но лишь при том условии, если производится продажа исключительно своих собственных изделий и притом вырабатываемых без применения механического двигателя и без помощи наемных работников или членов семьи.

Примечание. Содержание кустарем-одиночкой одного или двух участков не лишает его права на получение указанной в п. 6 льготы.

8. Ст. 3 закона 9 марта устанавливает выборку патентов на личные промысловые занятия посредниками-комиссионерами, работающими единолично и без содержания контор, причем при обслуживании частных лиц, торговых предприятий не выше 3 разряда и промышленных предприятий не выше 5 разряда указанные посредники-комиссионеры обязаны выбирать патенты 1 разряда, а в остальных случаях—патенты 2 разряда.

9. Закон 9 марта подлежит применению со дня получения на местах № 61 «Известий ЦИК» от 15 марта т.г., в каковом номере упомянутый закон был опубликован. Стоимость выбранных до этого срока на текущее полугодие патентов, а равно исчисленный к этому сроку уравнительный сбор ни возврату, ни зачету в счет других платежей не подлежит.

К ст. 8 Постановл. НКФ от 26/IX—23 г.

47. По вопросу о том, может ли быть допущено содержание закупочными конторами филиалов с теми же функциями по копиям с копий патентов, имеющихся в закупочных конторах, Госналог сообщил что согласно п. 71 Сводного Циркуляра НКФ СССР от 16/IV—1924 года за № 740 содержание закупочных контор допускается лишь по копиям с патентов, выбранных на предприятия, которые эти закупочные конторы обслуживают, или по особым удостоверениям, выдаваемым финорганами в месте нахождения основных предприятий. Поскольку же такими закупочными конторами открываются филиалы, находящиеся в непосредственном ведении закупочных контор, то содержание указанных филиалов может быть допущено и по засвидетельствованным в надлежащем порядке копиям с промысловых документов, имеющихся в закупочной конторе. (Госналог, 1 апреля 1925 г. № 042117650/4).

Тоже к ст. 13-ой.

48. Постановление НКФ СССР от 14-го марта 1925 года за № 042117028/46 о льготах по промысловому налогу для производства и торговли учебными и наглядными пособиями.

1. Освободить от промыслового налога производство и торговлю учебными и наглядными пособиями (глобусами, приборами и другими культурно-просветительными изделиями) государственных и кооперативных организаций, а равно организаций профессиональных союзов, коммунистической партии (большевиков) и коммунистического союза молодежи.

2. Понизить обложение уравнительным сбором частных предприятий по производству указанных в п. 1 изделий до 0,25% с оборота.

3. Понизить обложение уравнительным сбором частной торговли указанными в п. 1 изделиями до 0,75% с оборота для розничной и до 0,5% для оптовой торговли.

4. Настоящее постановление ввести в действие со II-го полугодия 1924/25 бюджетного года.

Разд. «Б»—VII.

49. Постановление Центрального Исполнительного Комитета и Совета Народных Комиссаров Союза ССР о сроке введения в действие постановления Центрального Исполнительного Комитета и Совета Народных Комиссаров Союза ССР от 21 ноября 1924 г. [1]) об освобождении от промыслового налога кино-театра и операций по с'емке и обработке фильм.

В дополнение к постановлению Центрального Исполнительного Комитета и Совета Народных Комиссаров Союза ССР от 21 ноября 1924 г. «об освобождении от промыслового налога кино-театров и операций по с'емке и обработке фильм», Центральный Исполнительный Комитет и Совет Народных Комиссаров Союза ССР постановляют:

Ст. ст. 1 и 2 указанного постановления ввести в действие с 1-го октября 1924 года, а ст. 3-ю того же постановления— с 1-го января 1925 года.

Председатель Центрального Исполнительного Комитета Союза ССР **Файзула Ходжаев.**

Председатель Совета Народных Комиссаров Союза ССР **А. И. Рыков.**

Секретарь Центрального Исполнительного Комитета Союза ССР **А. Енукидзе.**

Москва, Кремль. 29-го мая 1925 г.

Разд. «В».

(О льготах по промналогу кооперативным организациям).

50. Циркуляр Наркомфина Союза ССР от 13 апреля 1925 года за № 647 Наркомфинам Союзных Республик о порядке обложения уравнительным сбором хлебопекарен первичных кооперативн. организаций, непосредственно сбывающих часть своей продукции.

На основании Постановления НКФ СССР от 13 августа 1924 г. за № 192/042120467 принадлежащие первичным кооперативным организациям хлебопекарни, сдающие всю свою продукцию в тор-

[1]) См. стр. 259 настоящего сборника.

говые предприятия тех же организаций, подлежат освобождению от промыслового налога.

Учитывая значение понижения цен на хлеб, Наркомфин находит возможным расширить упомянутую льготу и установить, что те принадлежащие первичным кооперативным организациям хлебопекарни, которые часть своей продукции реализуют непосредственно, подлежат обложению уравнительным сбором лишь по валовой выручке за самостоятельно проданный хлеб, без включения в облагаемый оборот продукции, переданной в собственные торговые предприятия упомянутых организаций.

К § 3-му Инструкции от 28 января 1924 г.

51. В отношении от 5-го декабря 1924 года за № 04214661/17 (Оф. Отд. «В. Ф.» за № 33/123, раз'яснение № 99) было указано, что при предоставлении налоговых льгот первичным сельским и рабочим фабрично-заводским кооперативам с оборотом не свыше 10.000 руб. в полугодие (п. «а» ст. 2 закона 7 декабря 1923 года о налоговых льготах кооперации) следует принимать в расчет весь общий оборот, а не только оборот, облагаемый уравнительным сбором.

Во избежание могущих возникнуть недоразумений при применении приведенного раз'яснения Госналог считает необходимым дополнительно сообщить, что под общим оборотом надо в данном случае разуметь оборот названных кооперативов по всем производимым ими операциям за исключением операций принадлежащих им сельско-хозяйственных предприятий, подлежащих безусловному освобождению от промыслового налога на основании п.п. «Б», «В» и «Г» ст. 2 Закона 7 декабря. (Госналог, 30 марта 1925 г. № 042113081/17).

Разд. «Г».

(Об освобождении от промыслового налога предприятий и личных промысловых занятий инвалидов труда и войны).

52. Циркуляр Наркомфина Союза ССР от 30 марта 1925 г. за № 587 Наркомфинам Союзных Республик о порядке определения права производственных инвалидных организаций на налоговые льготы для их торговых предприятий.

На основании п. «б» ст. 1-ой Пост. ЦИК и СНК от 21 марта 1924 г. торговые предприятия об'единений инвалидов для сбыта инвалидами преимущественно изделий собственного производства освобождаются от промыслового налога. Это ограничительное условие для предоставления льгот обязывает агентов наружной службы фиска выявлять в каждом отдельном случае при обследовании торговых предприятий инвалидов, во-первых, происхождение продаваемых товаров, т.-е. являются ли они покупными или продукцией производства промышленных об'единений инвалидов, и, во-вторых, каково соотношение между этими двумя группами товаров и составляют ли товары собственного производства более половины всех продаваемых в предприятии товаров. По имеющимся сведениям, выяснение указанного соотношения обычно производится на местах путем сравнения имеющихся при проверке в предприятии наличных товаров собственного и чужого производства, и при том вне всякой зависимости от стоимости продаваемых товаров или от размеров оборотов по продаже в отдельности товаров той и другой группы.

Такой прием для установления права инвалидной организации на налоговую льготу представляется совершенно неправильным как потому, что соотношение количества наличных товаров своего и чужого производства может ежедневно изменяться и приводить к ошибочным выводам при определении действительного характера торговли предприятия, так и в виду того, что налоговые льготы должны предоставляться производственным организациям инвалидов в зависимости не от количества продаваемых в их торговых предприятиях товаров своего и чужого производства, а от оборотов по продаже товаров каждой из этих групп.

В виду изложенного Наркомфин Союза ССР считает необходимым раз'яснить, что при установлении права инвалидных производственных об'единений на освобождение принадлежащих им торговых предприятий от промналога наружному налоговому надзору надлежит в каждом отдельном случае выяснять по торговым книгам соотношение оборотов по продаже товаров: а) собственного и б) чужого производства.

В тех же случаях, когда суммы, выручаемые от продажи собственных и чужих товаров, проводятся по книгам нераздельно, следует устанавливать соотношение тех и других товаров по их себестоимости, что может быть выполнено без особых затруднений, так как товары, раздельно поступающие в предприятие, раздельно же и приходуются по книгам. При производстве указанного обследования необходимо иметь в виду, что представление доказательства происхождения товаров лежит на владельцах предприятий, чем в значительной мере облегчается работа налогового надзора по выявлению стоимости собственных и чужих товаров, в данном предприятии.

Разд. «Е».

(О порядке обложения речных Госпароходств промысловым налогом).

53. Ст. 5 Инструкции от 8-го ноября 1923 года по применению Постановления СТО от 12-го октября 1923 года «о порядке обложения речных госпароходств промысловым налогом» предусмотрено обложение промысловым налогом служащих Госпароходств применительно к Росписи личных промысловых занятий 9/I—23 года.

В виду последовавшего 27 сентября изменения этой росписи Госналог, во избежание могущих произойти на местах сомнений, считает необходимым сообщить, что со дня вступления в силу нового утв. 27 сентября 1924 г. Расписания личных промысловых занятий по отношению к служащим госпароходств должны применяться соответствующие пункты этого Расписания. (Госналог, 24 марта 1925 г. № 042116414/19).

54. Об'единенная Транспортная Контора Волжского и Верхне-Днепровского речных госпароходств в г. Киеве подлежит привлечению к промысловому налогу в порядке Инструкции от 8 ноября 1923 года, при чем патент на указанную контору должен быть выбран по месту нахождения ее в гор. Киеве, соответственно п. II разряда IV Расписания разрядов торговых предприятий, а к уравнительному сбору эта контора, как подотчетная Правлению Волжского Госпароходства, подлежит привлечению в порядке ст.ст. 7—10 Инструкции 8/XI—1923 г. по месту нахождения Правления Волжского Госпароходства. (Госналог, 8 апреля 1925 г. № 042117787/3).

Разд. «Л».

(О льготах по промналогу для торговли на ярмарках).

55. Выписка из постановления Совета Народных Комиссаров Союза ССР от 26 мая 1925 года о льготах для торговли на ярмарках Киргизской Автономной Социалистической Советской Республики в 1925 году.

Совет Народных Комиссаров Союза ССР постановляет:

1. Освободить торговлю на Темирской, Уильской, Каркаринской, Куяндинской и Аулиэ-Атинской ярмарках от государственного промыслового налога, а равно от всякого рода местных налогов и сборов. От уравнительного сбора не освобождаются сделки по товарам, не находящимся на ярмарках.

2. Предусмотренных в ст. 1-й настоящего постановления льгот не распространять на обслуживающие ярмарки предприятия (столовые, чайные и т. п.), каковые облагаются налогами и сборами на общих основаниях.

(Распубл. в «Изв. ЦИК» от 31 мая 1925 г., № 122).

56. Постановление Народного Комиссариата Финансов Союза ССР от 31 мая 1925 г. за № 84/042123898 об освобождении в 1924/25 г. от промыслового налога сельских ярмарок в Дагестанской ССР.

На основании постановления ЦИК и СНК СССР от 19 сентября 1923 года Народный Комиссариат Финансов СССР постановляет:

1. Освободить в 1924—25 бюджетном году от промыслового налога торговлю на открываемых впервые в текущем году в Дагестанской ССР сельских ярмарках продолжительностью не свыше 8 дней, не распространяя этой льготы на предприятия, обслуживающие ярмарки (столовые, погребки, кофейные и т. п.).

Примечание: Предусмотренная настоящей статьей льгота не распространяется на сделки по купле-продаже товаров, не завезенных на ярмарки.

2. На каждое освобождаемое от промыслового налога предприятие должен быть выбран бесплатный патент.

57. Выписка из постановления Совета Народных Комиссаров Союза ССР от 9 июня 1925 г. о льготах для Нижегородской ярмарки в 1925 году.

Совет Народных Комиссаров Союза ССР постановляет:

1. Освободить от выборки патента торговые и промышленные предприятия, производящие торговлю на Нижегородской ярмарке.

2. Освободить от уравнительного сбора обороты по сделкам на товары, привезенные для продажи на ярмарку.

3. Освободить торговлю на ярмарке от всех местных налогов и сборов.

4. Предприятиям, обслуживающим ярмарку, как-то: ресторанам, кафе, парикмахерским и т. п., никаких льгот по налогам и сборам не предоставлять.

(Распубл. в «Изв. ЦИК» от 10 июня 1925 г., за № 129).

Разд. «Р».

Прочия из'ятия и льготы по промысловому налогу.

К постановлению ЦИК и СНК СССР от 28 ноября 1924 г. о налоговых льготах артелям и об'единениям безработных, организуемых Комитетами Бирж Труда.

58. Постановление ЦИК и СНК СССР от 28/XI — 1924 г., как предусматривающее льготное обложение артелей и об'единений безработных, распространительному толкованию не подлежит.

Поскольку примечанием к п. 1-му постановления от 28/XI—24 г. предусмотрено льготное обложение только торговых заведений производственных об'единений безработных и при том лишь при условии производства преимущественной продажи изделий собственного производства, нет оснований для распространения действия указанного закона на торговые предприятия артелей безработных, организованных для продажи изделий и товаров госторговли и кооперации. (Госналог, 6 марта 1925 г. № 042115087/29).

Тоже.

59. Поскольку торговые трудколлективы безработных являются исключительно торговыми организациями, они не подходят под действие п. 1 Постановления ЦИК и СНК СССР от 28/XI—1924 года. (Госналог, 14 марта 1925 г. № 042115625/29).

Тоже.

60. Содержимые артелями поваров-безработных, организованными комитетами бирж труда, столовые, не продающие пива и табачных изделий, подлежат освобождению от промналога в порядке закона 28 ноября 1924 г. при условии продажи преимущественно предметов питания собственного приготовления. (Госналог, 10 апреля 1925 г. № 042116341/6).

61. Циркуляр Наркомфина Союза ССР от 30 марта 1925 года за № 588 Наркомфинам союзных республик об условиях освобождения от промналога артелей, организ. крестьян. комитетами взаимопомощи.

Наркомфин Союза ССР раз'ясняет, что артели, организуемые Крестьянскими Комитетами Взаимопомощи из своих членов для исполнения тех или иных работ без применения

наемной рабочей силы, без принятия подрядов на производство работ из материалов артели, а также без содержания контор для приема заказов и иных торговых и промышленных заведений — от обложения промысловым налогом освобождаются.

62. Постановление НКФ Союза ССР от 13 апреля 1925 года за № 042117047/58 о льготах по промысловому налогу кооперативным столовым Отдела Питания Московского Союза Потребительских Обществ.

Придавая важное значение в деле общественного питания кооперативным столовым, организуемым в г. Москве и Московской губернии Отделом Общественного Питания Московского Союза Потребительских Обществ, Народный Комиссариат Финансов Союза ССР, на основании постановления ЦИК и СНК СССР от 19 сентября 1923 г. постановляет:

1. Освободить от обложения промысловым налогом организуемые Отделом Общественного Питания МСПО кооперативные столовые с отпуском ими исключительно продуктов питания и при условии непосредственной эксплоатации их Отделом без отдачи в аренду.

Примечание. Столовые, производящие продажу пива, вина и изделий Госспирта, а также кафе, рестораны и пивные, подлежат обложению промысловым налогом на общих основаниях.

2. Указанную в п. 1 настоящего постановления льготу предоставить со II полугодия 1924/25 года.

63. Постановление Народного Комиссариата Финансов Союза ССР от 6 мая 1925 года № 042119399/71 об освобождении от промыслового налога эксплоатации разговорных аппаратов с целью предоставления населению за плату слушания лекций, концертов и т. п.

На основании постановления ЦИК и СНК СССР от 19 сентября 1923 года Народный Комиссариат финансов Союза ССР постановляет:

Освободить от промыслового налога эксплоатацию государственными органами, кооперативами и частными лицами радио-разговорных аппаратов с целью предоставления широким кругам населения слушания лекций, концертов и т. п. радиопередач.

К ЧАСТИ V.

64. Циркуляр Наркомфина Союза ССР от 30 марта 1925 г. за № 589 Наркомфинам Союзных Республик о порядке применения постановления 28 января 1925 года в отношении отдельных предприятий.

Постановлением СНК Союза ССР от 28-го января 1925 г. Наркомфинам Союзных Республик и Губфинотделам предоставлено право освобождать по соглашению с местными органами ВСНХ или Наркомвнуторга отдельные предприятия от ведения торговых книг.

В интересах целесообразного применения на местах этого постановления Наркомфин СССР считает необходимым указать, что предоставление означенной льготы может иметь место в тех случаях, когда ведение торговых книг представляется для предприятия по каким-либо причинам трудно выполнимым. Наибольшим затруднением для ведения торговых книг, дающим основание для применения указанной льготы, является малограмотность владельцев предприятий или недостаточное знакомство их с государственным языком данной местности.

Эти обстоятельства особенно должны быть учтены на пограничных окраинах Союза ССР, где, с одной стороны, преобладает неграмотное население, а с другой—нередки случаи производства торговли или содержания промышленных предприятий приезжими иностранными купцами, как, напр., в пограничной с Персией полосе.

Обязательное применение в этих случаях в полном об'еме всех установленных правил о ведении торговых книг не всегда выполнимых по указанным причинам, нецелесообразно, как стесняющее торговлю и в силу этого вредно отражающееся на нормальном развитии товарооборота, а потому предоставление в соответствующих случаях предусмотренных постановлением льгот, обоснованных на внимательном учете конкретных условий работы отдельных предприятий,—представляется настоятельно необходимым.

К ЧАСТИ VI.

65. Пивные лавки для потребления на месте пива и разных закусок не подпадают под действие п. 3 постановления ВЦИК и СНК от 18/I—23 г. о сборе в пользу Последгола, так как указанный п. 3 предусматривает дополнительное обложение торговых заведений, продающих вино и пиво исключительно на вынос; по указанным соображениям не подлежат дополнительному в пользу Последгола обложению также и те из пивных для потребления на месте, из которых производится и выносная торговля пивом или в которых потребление пива на месте не сопряжено с отпуском закусок. (Госналог, 31 марта 1925 г. № 042115047/32).

АЛФАВИТНЫЙ ПРЕДМЕТНЫЙ УКАЗАТЕЛЬ.

А.

Авансы в местные средства, уплачиваемые отчетными предприятиями. Стр. 55, 204, 205, 206, 207, 208, 209, 227.
— уравнительного сбора с отчетных предприятий по Врем. Правилам. Стр. 54, 55, 204, 211.
Автомобили, как предмет роскоши (торговля). Стр. 49, 178.
Автобусы. Стр. 33.
Автономная Индустриальная Колония в Кузбасе(АИК). Стр. 215.
Агентства речных госпароходств (распределение по разрядам). Стр. 302.
— кредитных учреждений. Стр. 39.
— перевозочных предприятий. Стр. 30, 33.
— транспортных и комиссионных контор. Стр. 36.
Агенты для поручений. Стр. 59.
— посредники (обслуживающие одно определенное предприятие). Стр. 34.
— учреждений и предприятий на определенном содержании. Стр. 63.
— Госстраха. Стр. 68.
— Кооп. Страхового Союза. Стр. 68.
— частных страховых и кредитных учреждений. Стр. 60.
Акушерки. Стр. 61.
— начинающие. Стр. 69.
Акцизные патенты. Стр. 160.
Акционерные и смешанные общества. Стр. 52, 197, 204, 213.
— общества (обязанность истребования патентов от подрядчиков-поставщиков). Стр. 98.
Антикварные вещи. Стр. 46, 49, 178.
Аптеки. Стр. 32, 36, 122, 154, 155, 236.
— служащие аптек. Стр. 64.
Аренда вешалок (в театрах и т. п.). Стр. 29.
Арест товаров. Стр. 108.
«Аркос» Акционерное общество. Стр. 214.
Артель биржевая (артель ответств. труда). Стр. 90.
— железнодорожная. Стр. 90, 125.
— работников интеллектуального труда. Стр. 278.
— производственная. Стр. 61.
— строительных рабочих (постоянная). Стр. 87.
— рабочая для исполнения подряда. Стр. 86.
— лесорубочная. Стр. 85, 87.
— трудовая. Стр. 90.
Артисты. Стр. 61.
Архитекторы. Стр. 61.
Ассенизация. Стр. 233, 236.
Акционерные камеры. Стр. 38.

Б.

Базарная торговля. Стр. 26, 79, 94, 188.
Базисные склады. Стр. 35, 84, 120, 220.
Бакалейный товар. Стр. 153—154.
Балалайки. Стр. 47.
Балык. Стр. 49, 177.
Бани. Стр. 30, 32, 36, 233, 236.
Банки. Стр. 52, 198, 205, 213, 216.
Баржи, сдача в аренду. Стр. 30.
Бархатные материи. Стр. 49, 177.
Безработные (льготы). Стр. 365—366.
Белье носильное. Стр. 46, 50, 178.

Бесплатные столовые и чайные. Стр. 233.
Бесплатный регистрационный билет (на склады). Стр. 80, 164, 165, 190.
Библиотеки. Стр. 368.
Биллиардные заведения. Стр. 38, 79, 94, 192.
Биржевые комитеты. Стр. 18, 19, 97.
— маклеры. Стр. 34, 60, 68.
— операции. Стр. 75.
Биржи. Стр. 75.
Благотворительные учреждения и организации (предприятия этих учреждений). Стр. 234.
Бланки заявлений по промышленн. налогу. Стр. 93, 94, 193.
Блонды (заграничные). Стр. 50, 178.
Бондари. Стр. 59.
Британский металл (изделия из него). Стр. 46.
Бронза, художественная торговля изделиями из нее. Стр. 49, 178.
— заведения для выделки изделий из нее. Стр. 23.
Бронзовые изделия. Стр. 46.
Будки.
— торговля из них Стр. 26.
— для потребления кушаний и напитков. Стр. 30.
Бумага курительная (в листах и книжках). Стр. 44.
Бумажные изделия. Стр. 43.
Бумажные материи (манчестер, плис, вельвет). Стр. 177.
Бумажные платки. Стр. 43.
Буфеты при банях. Стр. 30.
— столовые и чайные при воинских частях. Стр. 155, 258.
— при клубах рабочих и служащих, красноармейцев и пр. Стр. 155, 258.
— временные. Стр. 30, 77, 188, 258.
— железнодорожные. Стр. 30.
— пароходные. Стр. 39, 188.
Бухара. Стр. 215.
Бухгалтер Главный. Стр. 60.
Бухгалтеры. Стр. 59, 63.
Бухгалтерские бюро. Стр. 32.
Бюро-конторы по переписке бумаг Стр. 90.
Бюро и конторы справочные, похоронные и технические. Стр. 32, 36 и 37.

В.

Вагоны-лавки. Стр. 39.
Вагоны-рестораны. Стр. 39, 94.
Вакса. Стр. 43.
Валовая выручка. Стр. 117.
Валовой доход. Стр. 117.
Валяльщики обуви. Стр. 59.
Велосипеды. Стр. 59.
Ветеринары—врачи и фельдшера. Стр. 61, 69.
Ветряные двигатели. Стр. 89.
Вещи домашнего обихода, подержанные. Стр. 44.
Взаимный кредит (общества). Стр. 52.
Взыскание авансов в местные средства с отчетных предприятий в принудител. порядке. Стр. 207, 208.
— промыслового налога за прежние годы: а) патентного сбора стр. 77, б) уравнительного сбора. Стр 77.
— уравнительного сбора госуд. и кооператив. организациями и акционерными обществами с подрядчиков и поставщиков. Стр. 98.
— за нарушения правил промыслового обложения. Стр. 164—167.
— пром. налога за скупку, производимую в разных местностях. Стр. 109.
Вина заграничные и русские. Стр. 50, 179, 180.
Винные погребки (Кавказ, Крым, Юго-Восток). Стр. 180.
Винные подвалы (с купажем вин, переработкой и выдерживанием сырого вина). Стр. 82, 88.
Винные склады (с хранением, разливом и выпуском вин). Стр. 81.
Винокуренные заводы. Стр. 24.
Виноторговля (продажа распивочная и на вынос). Стр. 36, 94.
Виноторговля на временных буфетах. Стр. 30.
Вискоза и материал из нее, как предмет роскоши. Стр. 177.
Владелец предприятия. Стр. 89, 190.
Внешние признаки для обложения торговых и промышленных предприятий. Стр. 23—39.
Вновь возникшие предприятия. Стр. 77, 114, 115, 116, 131, 160, 163, 206, 221, 222, 226.

Водопровод (устройство и ремонт). Стр. 23.
Водоснабжение. Стр. 233, 236.
Водочные изделия. Стр. 124, 125.
Водяные двигатели. Стр. 89.
Военная промышленность. Стр. 246—247.
Военно-хозяйственное Управление (содержание мельниц). Стр. 235.
Воз (торговля с него). Стр. 26.
Возврат излишне внесенных авансов в местные средства. Стр. 207, 208.
Воздухфлот (льготы). Стр. 337—338.
Возражения, см. жалобы.
Волисполком. Стр. 93, 95, 101, 185, 186.
«Вологдолесс». Стр. 206.
Вольные заработки лиц свободных профессий. Стр. 61, 68, 69.
Воспособление сельскому хозяйству. Стр. 233.
Восстановление пропущенных сроков на подачу жалоб. Стр. 171.
Врачи. Стр. 60.
— начинающие. Стр. 69.
— ветеринарные. Стр. 61 и 69.
Временные Правила обложения уравнит. сбором госуд. трестов, синдикатов, комбинатов, акционерных и смешанных обществ, обществ взаимного кредита, банков и союзов кооперативов. Стр. 13.
Временные предприятия (строительные, земляные, торфяные). Стр. 77, 188.
Всекобанк. Стр. 128.
Всеколес и Лесоартель. Стр. 85.
Всерокомпом. Стр. 248.
Всекопромсоюз. Стр. 127.
ВЦСПС и об'единяемые им организации. Стр. 235.
Выборка патентов. Стр. 77, 93—95, 188—194.
— ошибочная. Стр. 114.
Выборка сведений из торговых книг (для обложения скупки). Стр. 110.
Вывески. Стр. 104.
Вывешивание торговых документов на видном месте. Стр. 104.
Высший Совет Народного Хозяйства. Стр. 46, 50, 55, 204.
Вязальные машины. Стр. 47.
— изделия. Стр. 43.

Г.

Газеты. Стр. 43.
Газовое освещение (устройство и ремонт). Стр. 23.
Газовые двигатели. Стр. 89.
Галантерейный товар (мелкий дешевый). Стр. 43, 47.
Галоши подержанные. Стр. 46, 47.
Гармонии. Стр. 47.
Гастрономические товары (черная икра, балык, семга, форель, заграничные сыры, пикули, сои, сардины, омары, паштеты). Стр. 49, 177.
Гигиены предметы. Стр. 46, 50, 179.
Гимнастические и фехтовальные заведения. Стр. 31.
Главные мастера. Стр. 60.
«Главрыба» (обложение урав. сбором в порядке Врем. Правил). Стр. 214.
Глина. Стр. 43.
Глиняная посуда. Стр. 45.
Головные уборы кустарного производства. Стр. 47.
Горная промышленность (отдельное предприятие). Стр. 82, 83.
Городские станции железных дорог. Стр. 234, 238.
Городское пароходство. Стр. 233, 236.
Горы для катанья. Стр. 33.
Горячие кушанья, отпуск из переносных помещений. Стр. 30.
Гостиницы. Стр. 32, 36, 37.
Государ. Банк. Стр. 118, 133, 234, 237, 239.
— железные дороги. Стр. 233, 237.
— Издательство. Стр. 234, 239.
— монополии. Стр. 240.
— пароходство. Стр. 101, 205.
— перевозочные предприятия, содержимые в сметном порядке. Стр. 233, 237.
— Рыбная Промышленность. (Госрыбпром). Стр. 79, 214.
— спиртовая промышленность (Госспирт). Стр. 119, 120, 124, 125, 241.
— тресты, синдикаты, комбинаты. Стр. 52, 197, 213.
— предприятия, освобожденные от пром. налога. Стр. 233—241 и следующ.
— судоподъемы НКПС. Стр. 237.

— и коммунальные учреждения и предприятия (сообщение сведений налоговым органам). Стр. 97, 129—131.
— Фондовые Комиссии. Стр. 76.
— экспортные предприятия. Стр. 120, 122.
Госметр. Стр. 156, 371.
Госстрах. Стр. 234, 239.
«Госторг». Стр. 198, 201, 205.
Гравюры. Стр. 49.
Граммофоны. Стр. 47.
Грузовозы. Стр. 33.
Грузы железнодорожные и пароходные (порядок получения сведений на станциях и пристанях). Стр. 100, 101, 110.
Губисполкомы. Стр. 14, 15, 16, 18, 19, 20, 52, 93, 198, 216.
Губмельпроды, Губмельотделы и Губмельконторы. Стр. 155—156, 203, 214.
Губмельпроды. Стр. 122.
Губерн. Отдел Внутренней Торговли. Стр. 19.
Губер. Проф. Советы, Бюро. Стр. 13, 18, 52, 197, 216.
Губрабкрин. Стр. 52, 197, 198, 216.
Губер. Совет Народ. Хозяйства, губер. отдел местного хозяйства. Стр. 13, 19, 216.
Губ. Союзы кооперативов. Стр. 197.
Губ. Суд. Стр. 14.
Губ. Эконом. Совещание (Губэкосо). Стр. 14, 52, 197, 216.
Гуталин. Стр. 43.
Гуттаперчевые изделия. Стр. 46, 47.
— мелкие (игрушки, кольца, и т. п.). Стр. 44, 47.

Д.

Давность по промысловому налогу. Стр. 166 и 167.
Дамские платья модные. Стр. 177.
— шляпы. Стр. 25, 49, 177.
«Двигатель». Стр. 240.
Деготь. Стр. 43.
Дезинфекционные камеры. Стр. 233, 236.
Декоративные растения. Стр. 50, 180.
Делопроизводство по протоколам о нарушении правил о патентном сборе. Стр. 112.
Детские учреждения социального воспитания. Стр. 265.
Десятники. Стр. 59.
Диапозитивы (изготовление). Стр. 244.
Директора—распорядители (в гос. трестах, синдикатах и пр.). Стр. 60.
— распорядители (в союзах кооперативов). Стр. 60.
Дичь. Стр. 45.
Добровольные пожарные организации (льготы). Стр. 359—360.
Доброфлот (льготы). Стр. 337—338.
Договор подряда, поставки и откупа. Стр. 84, 97, 128.
— об исполнении работ (из материалов заказчика). Стр. 76.
Дома крестьянина (предприятия их). Стр. 369—370.
«Дома отдыха» (государ. учреждений и профессион. организаций). Стр. 237.
Домовладельцы (сообщение сведений фин. орган.). Стр. 96.
Домовые Комитеты (сообщение сведений фин. органам). Стр. 96
Домоуправления (сообщение сведений фин. органам.). Стр. 96.
Донецкое топливо. Стр. 156, 340—341.
Дополнение и изменение Росписей товаров (прилож. 4 и 5 к Полож. о гос. пром. налоге). Стр. 43, 46.
Дополнительное обложение недообложенных уравн. сбором предприятий. Стр. 159.
Драгоценные камни. Стр. 46, 49, 178.
Дрова. Стр. 43.
Дрожжевые заводы. Стр. 23.
Дрожжи. Стр. 44.
Дубликаты патентов. Стр. 95, 194.

Е.

Еврейское колонизационное общество. Стр. 371.
Единичные государств. предприятия. Стр. 213, 214.
Единоличное занятие промыслами. Стр. 25, 70, 90.
См. дополнения Кустари.
ЕПО (Единое Потреб. Общ). Стр. 197.

Ж.

Жалобы и возражения. Стр. 14, 54, 169, 212, 230.
Железнодорожная администрация. Стр. 100.
Железные дороги (их коммерческие предприятия по покупке и продаже грузов, находящихся на путях сообщения). Стр. 339—341.
Железный лом. Стр. 44.
Живность. Стр. 43, 45.
Живые цветы. Стр. 50, 180.
Жилищно-строительные кооперативы. Стр. 277.
Журналы поверки торговли и промыслов. Стр. 107.
— по рассмотрению протоколов. Стр. 112.

З.

Заведения горной промышленности. Стр. 82—83.
— для неазартных игр (биллиарды, кегли). Стр. 31, 192.
— для потребления на месте кушаний и напитков. Стр. 29, 31, 35, 37.
— для потребления кушаний и напитков с продажей вина и пива (распивочной). Стр. 88.
— работающие непосредственно на заказчиков. Стр. 23.
— различные в одном помещении. Стр. 88.
Заведующий Губ. Фин. Отделом. Стр. 14, 52, 96, 197.
— Налоговым Управлением Губ. Фин. Отд. Стр. 14, 52, 197.
— отделами (в предприятиях высших разрядов). Стр. 60.
— подотделом прямых налогов Губфинотдела. Стр. 52, 197.
— складами, содержимыми по бесплатным патентам. Стр. 65.
— торговопромышленными предприятиями. Стр. 60.
— кооперативами и артелями. Стр. 66.
— цехами (предприятий высших разрядов). Стр. 60, 64.
Заведывание взиманием налога. Стр. 13.
Заводы временно - периодически действующие. Стр. 89.
— недействующие. Стр. 76.
Заготовительная стоимость испорченных бланков патентов. Стр. 187.
Заготовительные хозяйственные органы Милиции («Заготхоз»). Стр. 236.
Заграничные материи, шляпы, кружева, тюль, блонды, прошивки, отделки для платьев, шелковый трикотаж, белье, сигары, табак, папиросы, вина и ликеры. Стр. 49, 50, 177.
— организации. Стр. 76.
— предприятия (конторы). Стр. 122, 199.
Зажигалки и принадлежности к ним. Стр. 43.
Закавказские Республики. Стр. 22, 198, 200.
Заказы, конторы для приема заказов, привлечение их к уравн. сбору. Стр. 121, 125.
Заключения по жалобам плательщиков пром. налога. Стр. 170.
Закрывшиеся предприятия—ликвидационная их деятельность. Стр. 75.
— предприятия порядок обложения их урав. сбором. Стр. 115, 116, 161, 163, 221.
Закрытие предприятий. Стр. 107, 111; 168.
Закупка товаров и материалов для своих предприятий. Стр. 104, 256, 257.
Закупочные конторы, обложение их уравн. сбором. Стр. 121.
Заместители представителей госуд. и проф. учреждений и плательщиков. Стр. 216, 21.
Замощение улиц. Стр. 233.
Замшевая обувь. Стр. 49, 177.
Замшевые перчатки. Стр. 49, 177.
Заработок вольный. Стр. 61.
Зачет авансов по Временным Правилам. Стр. 55.
— — в местные средства в надбавки к уравн. сбору (при обложении в порядке Врем. Правил). Стр. 206, 207, 211.
— — в уравн. сбор. и в местные средства при обложении отчетных предприятий урав. сбором в общем порядке. Стр. 212, 229.
— патентов в уплату уравнит. сбора: а) при обложении в об-

щем порядке. Стр. 12, 160. б) при обложении в порядке Врем. Правил. Стр. 220.
Заявление о выдаче патентов. Стр. 94—95, 190; см. Формы.
— об оборотах. Стр. 129, 130, 131, 133, 218, см. формы.
— об оборотах с заведомо неверными сведениями. Стр. 165 и 166.
— об отсутствии оборотов, подаваемые правлениями подотчетных организаций. Стр. 209.
Зелень. Стр. 43.
Зеркала. Стр. 49, 178.
Золото (в россыпи и слитках). Стр. 178.
Золото—промышленные предприятия (льготы). Стр. 367—368.
Золотые изделия (торговля). Стр. 46, 49, 178.
— и серебряные изделия (заведения для выделки). Стр. 23.
— — в зубоврачебном деле (как предмет роскоши). Стр. 178.
Зубные врачи. Стр. 60.
Зубные техники. 61.

И.

Игрушки детские (деревянные и картонные). Стр. 43.
Изваяния. Стр. 49, 178.
Известь. Стр. 43.
Извещения об окладах уравн. сбора отчетных предприятий (по Врем. Прав.). Стр. 54, 212, 228, 230.
— об окладах уравн. сбора плательщикам при обложении в общем порядке. Стр. 161.
Извоз (легковой и ломовой). Стр. 59, 62.
— ломовой при торгово-промышленных предприятиях. Стр. 90.
Извозные заведения. Стр. 31.
Издания художественные. Стр. 49, 178.
Издательство произведений печати. Стр. 36, 241—243—245, 260.
Издательства государственные, профессиональные и партийные. Стр. 234, 239, 240, 241—244.
Из'ятия по налогу. Стр. 14, 22, 231. См. **льготы.**
Икра черная. Стр. 49, 177, 178.
Инвалиды. Стр. 94, 192, 260, 261, 286—289.
Инженеры. Стр. 61, 64.
Иностранные фирмы, товарищества и общества. Стр. 94, 190, 192.
Иностранцы. Стр. 76.
Инспекторы частных кредитных и страховых учреждений. Стр. 60.
Институт Научной Организации Труда в Донбассе и Юго-Востоке (опытные предприятия). Стр. 215.
Инструкция основная. Стр. 14, 75—173.
— по применению временных правил обложения уравнительн. сбором предприятий гос. трестов, синдикатов и комбинатов, акционерных и смешанных обществ, обществ взаимного кредита, банков и союзов кооперативов (утв. НКФ 23/III—1923 г.). Стр. 213—230.
— об обложении уравн. сбором занятий торговым посредничеством. Стр. 174—175.
— об обложении торговых и промышл. предприятий одного владельца с общим счетоводством в месте ведения торговых книг. Стр. 131—133.
— о представлении госуд. и кооперат. предприятиями в финотделы сведений о частных торговых посредниках. Стр. 129—130.
— о порядке выдачи промысловых патентов. Стр. 183—194.
— о промысловом обложении производства предметов роскоши и торговли ими. Стр. 176—182.
— по применению постановления ЦИК и СНК. СССР от 6/VI—1924 г. о налоговых льготах для издательств и книжной торговли, утвержденная НКФ СССР 9/VII—1924 г. Стр. 241—243.
— о применении Постановления ЦИК и СНК СССР от 13/VI—1923 г. об освобождении от промыслового налога и местных сборов операций ЦК Последгол по снабжению населения пострадавшего от неурожая, утвержденная НКФ. 8/IX—1923 г. Стр. 249—250.
— № 17 по применению Постановления ЦИК и СНК Союза

ССР от 31/X—1924 г. о льготах по промысловому обложению для сельского населения местностей, пострадавших от неурожая, утвержденная Наркомфином СССР 15/I—1925 г. Стр. 267—268.
— по применению Постановления ЦИК и СНК. Союза ССР от 21/XI—24 г. об освобождении от промыслового налога кинотеатров и операций по с'емке и обработке фильм, утвержд. НКФ. СССР 9/XII—24 г. Стр. 269—270.
— 28/I—24 г. о применении Постановления ЦИК и СНК СССР от 7/XII—1923 г. о льготах для кооперативных организаций по промысловому налогу. Стр. 273—277.
— по применению Постановления СТО от 12/X—1923 г. о порядке обложения речных госпароходств промысловым налогом, утвержденная 8/XI—23 г. НКФ СССР по соглашению с НКПС. Стр. 296—300.
— по применению Постановления ЦИК и СНК СССР от I/VIII—24 г. о налоговых льготах паевому тов. «Нарпит», утв. НКФ. СССР 24/XI—24 г. Стр. 349—351.
— Народных Комиссаров Финансов и Труда 24/XI—24 г. о порядке применения постановления ЦИК и СНК СССР от 5/IX—24 г. о льготах ремесленникам и промышленным предприятиям, имеющим учеников. Стр. 354—358.
— о порядке регистрации торговых книг. (Постановл. СТО СССР от 28/XII—23 г.). Стр. 378.

Исключение из оборота. Стр. 118, 119, 120, 121, 122, 199, 200, 220, 222.

Искусственные минеральные воды (заведения для выделки). Стр. 23.
— удобрения (туки). Стр. 156.

Исполнительные комитеты (Исполкомы). Стр. 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 52, 93, 198, 216.

Исправительный дом заключенных (посылка рабочих). Стр. 86.

Исправления ошибок в исчислении уравн. сбора. Стр. 162.

К.

Кадки. Стр. 45.
Калькуляторы. Стр. 59.
Каменноугольные копи. Стр. 82.
Канализация. Стр. 233, 236.
Кандидаты, кандидатские списки членов Налоговых Комиссий. Стр. 13, 16, 17, 18, 20, 21.
Канцелярские принадлежности (мелкие). Стр. 44.
Каракуль. Стр. 46, 50, 176, 179.
Карандаши. Стр. 44.
Карелия (самостоятельное обложение отчетных предприятий в порядке Врем. Правил). Стр. 198.
Картины, писаные от руки. Стр. 49, 178.
Карточная монополия. Стр. 122, 240.
Карусели. Стр. 33, 94, 192.
Кассиры. Стр. 59.
Кассы Наркомфина. Стр. 93, 94, 185, 186.
Кастрюли (медные, никелевые, никелированные и алюминиевые). Стр. 47.
Кафе-рестораны. Стр. 36, 50.
Качели. Стр. 33, 94, 192.
Квакеры (ОДК). Стр. 368.
Квалификаторы. Стр. 59.
Квас (заведения для выделки). Стр. 23.
— (продажа). Стр. 44.
Квасцы. Стр. 44, 47.
Кегли (заведения для игры). Стр. 31, 94, 192.
Керосин. Стр. 43.
Кинематографы. Стр. 36, 37, 269.
Киоски, торговля из них. Стр. 26.
— для потребления кушаний и напитков, Стр. 30.
Кладовщики. Стр. 60.
Классификация торговых, и промышленных предприятий и процентов обложения их уравн. сбором. Стр. 145—152.
Клей. Стр. 44, 47.
Книги. Стр. 43, 241—243.
Ковры. Стр. 49, 176.

— войлочные и пеньковые. Стр. 49.
Кожа лакированная и тисненая и изделия из нее. Стр. 46, 47.
Кожаные изделия. Стр. 49, 176.
— сапоги и башмаки. Стр. 46, 47.
Коллегии защитников. Стр. 33, 61.
Комбинаты. Стр. 52, 197, 213.
Комиссионерские конторы. Стр. 38, 122.
Комиссионеры-посредники. Стр. 34, 129—131, 134.
Комиссионеры—уполномоченные. Стр. 63.
Комиссионные операции, порядок обложения их уравн. сбором. Стр. 118—119, 121—124, 157.
Комвнуторг (Комиссия Внутренней Торговли). Стр. 43, 46, 50, 55, 204, 216.
Комитет (при Губфинотделе по обложению отчетных предприятий уравн. сбором в порядке Временных Правил.) Стр. 52, 197.
Комитеты рыночных торговцев. Стр. 18.
Комитеты фабричные, заводские, железнодорожные. Стр. 102.
Комитет содействия сельскому хозяйству при ВЦИК—особая секция см. Последгол.
Коммерческие агентства железных дорог. Стр. 238.
Комми-вояжеры (странствующие приказчики). Стр. 34, 60, 94—95.
Коммунальные учреждения и предприятия. Стр. 156, 233, 236.
Конверты. Стр. 44.
Кондитерские изделия: кексы, бисквиты, торты, печенье тонкое и пирожное. Стр. 50, 179.
Коновалы. Стр. 69.
Консервы мясные, овощные, фруктовые, рыбные, русского производства. Стр. 177.
Конторы закупочные с продажными и обменными операциями. Стр. 121.
— по приему заказов для выполнения в собственных пром. предприятиях. Стр. 30, 32, 38, 121, 125.
— и бюро справочные, похоронные и технические—строительные. Стр. 32, 36, 37.
— бюро по переписке бумаг (за плату). Стр. 90.
— транспортные. Стр. 36, 38.
— комиссионерские. Стр. 38.
— завода в черте заводского устройства. Стр. 81.
— торгово-промышленных предприятий занятые ведением лишь счетоводства и делопроизводства. Стр. 256.
Конторщики. Стр. 59.
Контролеры. Стр. 59.
«Контрагентство Печати». Стр. 240.
Конфеты шоколадные и французский набор. Стр. 50.
Концесском (Главный Концессионный Комитет). Стр. 94, 190.
Кооперация (льготное обложение). Стр. 271—273—288.
Кооперативы первичные. Стр. 197, 213, 214, 274, 277, 278—281.
Кооперативы Союзы. Стр. 52, 96, 197, 199, 278.
Кооперативный Банк. Стр. 278.
Кооперативы (потребительские) с кредитными операциями. Стр. 88, 157.
Кооперативные организации (установление оборота). Стр. 117, 126, 129, 276, 283.
Коопстрахсоюз.
— Правление. Стр. 33.
— Отделения и Агентства. Стр. 39.
— процент обложения уравн. сбор. Стр. 156.
— обложения урав. сбором в порядке Вр. Прав. Стр. 214.
Корзины. Стр. 45.
Корреспонденты. Стр. 59.
Косметика. Стр. 50, 179.
Косы. Стр. 43.
Косынки. Стр. 43.
Кофейные. Стр. 50.
Краски для яиц. Стр. 44, 47.
Красный крест (предприятия). Стр. 247—248, 250.
Красный Полумесяц. Стр. 250.
Краткий отчет, представление его отчетными предприятиями для освобождения от уплаты обязательных местных авансов. Стр. 210.
Кредитбюро (Товарищество по выдаче справок о кредитоспособности). Стр. 155.
Кредитные союзы (обложение урав. сбором в порядке Врем. Правил). Стр. 214.

Кредитные учреждения и предприятия. Стр. 33, 36, 38, 155, 178, 220.
Кредитные учреждения (сообщение сведений налоговым органам о вкладах и текущих счетах). Стр. 100.
Крестьянская упряжь и принадлежности к ней. Стр. 47.
Крестьянский холст. Стр. 48.
Крестьянские сапоги и башмаки. Стр. 47.
Крестьянские общества взаимопомощи. Стр. 264.
Кружева заграничные. Стр. 50, 178.
Крупорушки. Стр. 23, 88.
Кубы (медные, никелевые, никелированные и алюминиевые). Стр. 47.
Кузницы. Стр. 152, 157, 237. См. дополнения.
Купальни. Стр. 30.
Курительная бумага (в листах и книжках). Стр. 44.
Курортная торговля (выборка патентов). Стр. 77, 188.
Курорты (льготы для предприятий). Стр. 245—246.
Кустари льготы по промналогу. Стр. 254—255, см. отд. Дополнения.
Кустари-крестьяне, члены производственных артелей. Стр. 69.
Кустари и ремесленники, работающие с 2 учениками-подростками. Стр. 61.
Кустарные изделия (мелкие). Стр. 43, 176.
Кустарные изделия собственного производства (продажа с рук, а громоздких вещей —с земли). Стр. 44, 45, 48, см. отд. Дополнение.
Кустарно-промысловые товарищества. Стр. 273, 285.

Л.

Лаборатории. Стр. 233.
Лайка. Стр. 46, 47.
Лайковая обувь. Стр. 49, 177.
Лайковые перчатки. Стр. 49, 177.
Лакированная кожа. Стр. 46, 47.
— обувь. Стр. 49, 177.
Лакомства дешевые. Стр. 43.
Лапти. Стр. 44.
Ларь (торговля из него). Стр. 26.
Лаун-тенис (площадки для игры). Стр. 31.
Ледник (погреб). Стр. 83.
Ледяные катки. Стр. 33.
Лекарские помощники. Стр. 69.
Лесная промышленность. Стр. 81, 85, 154. 206. 235.
Лесная разработка. Стр. 81, 85.
Лесопильни. Стр. 23, 116.
Лесообрабатывающие заводы. Стр. 81.
Лечебные заведения. Стр. 39, 156, 259.
Ликвидация закрывшихся предприятий. Стр. 75, 76.
Ликеры заграничные. Стр. 50, 179.
Литераторы. Стр. 61.
Литографии. Стр. 241—243.
Лица, исполняющие механическую работу. Стр. 60.
Лица свободных профессий (врачи, ветеринары, архитекторы, инженеры, зубные техники и пр.). Стр. 60, 61, 67, 68, 69, 70.
Лодка (торговля с нее). Стр. 26.
Лодочные перевозки и сдача лодок напрокат. Стр. 32, 62, 371.
Лопаты. Стр. 43.
Лосиные перчатки. Стр. 49, 177.
Лоток перевозный (торговля с него) Стр. 26.
Льготы по пром. налогу, см. ч. IV. Стр. 14, 22, 231—372.
Льготы госуд. и комунальным предприятиям (постановление ВЦИК и СНК 20/VI—1923 г.). Стр. 233—241.
Льноцентр. Стр. 128.
Льняные заграничные материи. Стр. 49, 177.
Лыко. Стр. 43.

М.

Маклеры (биржевые). Стр. 34, 60, 68.
Малолетние (несовершеннолетние). Стр. 190, 191, 192.
Мануфактура (торговля). Стр. 48.
Марочные и бонные коллекции. Стр. 370.
Маслобойни. Стр. 23, 82.
Маслодельные заводы. Стр. 25.
Массажисты. Стр. 61.
Мастера с административными функциями. Стр. 59.

Мастерские (железнодорожные, судоремонтные и пр.). Стр. 237.
Мастерские модные дамских шляп и модных платьев. Стр. 25, 177.
Мата (холст). Стр. 48.
Материи всякого рода. Стр. 46, 47, 177.
— домотканные и изделия из них. Стр. 47 и 48.
Махорка. Стр. 43.
Машинисты старшие Стр. 59.
Машинисты и их помощники. Стр. 64.
Машинистки. Стр. 59, 70.
Мебель (перевозка и упаковка) Стр. 36, 38.
Мебель стильная, резная, обитая кожей и шелком. Стр. 49, 178.
Меблированные комнаты без стола. Стр. 32, 36, 37.
Меблированные комнаты с буфетом, столовой, или кухней (с отпуском пищи только жильцам комнат). Стр. 32.
Медные кастрюли, тазы, кубы. Стр. 46, 47.
«Международный стадион». Общество строителей. Стр. 372.
Межкооперативные сделки. Стр. 127, 128, 276.
Мел. Стр. 43.
Мелкие изделия из серебра, бронзы, мельхиора и британского металла (крестики, кольца, серьги). Стр. 46.
Мельницы. Стр. 23, 82, 116, 125, 152, 157, 235.
Мельхиоровые изделия. Стр. 46, 49, 176.
Мерлушка. Стр. 46, 50, 176, 179.
Места выборки патентов. Стр. 93, 188, 189.
— заключения (льготы их предприятиям). Стр. 262.
Местности по поясам. Стр. 71—74.
Местные надбавки к промналогу и сборы с промышленности. Стр. 399—409.
Местный транспорт (трамваи, городские пароходства и пр.). Стр. 233.
Методы учета оборотов (нормальный и индивидуальный). Стр. 135—144.
Метрдотели. Стр. 59.
Меха. Стр. 46, 50, 178.
Механики. Стр. 59.
Механические двигатели. Стр. 23, 25, 33, 79, 89, 90.
Меховые перчатки. Стр. 49, 177.
Мешки. Стр. 44.
Милиция. Стр. 102, 103, 107, 108, 236.
Модные мастерские. Стр. 23, 25.
Молотки. Стр. 91.
Молочные продукты. Стр. 43.
Монтеры. Стр. 59, 60.
Мороженое. Стр. 179.
Москательные товары. Стр. 44, 46, 47.
Моссельпром печенье. Стр. 179.
Моссельпром (разносная торговля через наемных служащих). Стр. 27.
Мотивировка постановлений Налог. Комиссий по жалобам, неподтвержденным документальными доказательствами. Стр. 170.
Мочала. Стр. 43.
Музеи-паноптикумы. Стр. 39.
Музыкальные инструменты. Стр. 46, 47.
— ящики. Стр. 47.
Музыканты. Стр. 61, 69.
Мука. Стр. 45.
Мусульманские головные уборы («чаплашки»). Стр. 177.
Мыло (заведения для выделки). Стр. 24.
— простое. Стр. 43, 179.
— туалетное. Стр. 179.
«Мясохладобойня». Стр. 203, 215.

Н.

Наблюдение за обложением, см. финансовые инспекторы.
Навес, торговля из него. Стр. 26.
Навигационные предприятия. Стр. 77, 188.
Надбавки к промналогу в местные средства. Стр. 399—400.
— в доход местных исполкомов с отчетных предприятий (Врем. Прав). Стр. 53, 203, 209, 225.
— в местные средства к штрафам. Стр. 166.
Надзор за соблюдением правил о государств. промысл. налоге. Стр. 95—113.
Налоговые комиссии. Стр. 13—21.
— участковые Стр. 13, 15—16, 170.
— уездные (окружные). Стр. 17, 21, 171.

— губернские (областные). Стр. 14, 17—19, 169—171.
— особые (для обложения подотчетных предприятий) Стр. 19, 54.
Нар. Ком. Внутрен. Дел. Стр. 55, 204.
Наркомздрав. Стр. 236.
Наркомфин. Стр. 14, 43, 46, 50, 55, 204.
НКПС. Стр. 237, 238, 339—341.
Наркомюст. Стр. 45, 124, 172, 173, 191—192.
Народное продовольствие. Стр. 233.
Народные музыкальные инструменты—гармонии, балалайки и т. п. Стр. 47
Нарпит (льготы) 348—352.
Невыборка патентов Стр. 107, 164.
Недоимки. Стр. 167—168.
Недопущение финансового надзора к поверке торговли. Стр. 103.
Нелегальные промыслы. Стр. 75.
Неподача заявления об оборотах Стр. 165.
Несвоевременная выборка патентов. Стр. 164.
Несесеры кожаные. Стр. 49, 176.
Несовершеннолетние (выборка на них патентов). Стр. 190, 191, 192.
Неурожайные местности (льготы пострадавшему населению). Стр. 266—267.
Нефтепромыслы (отдельное предприятие и отдельный склад). Стр. 83, 84.
Нефтепромышленность. Стр. 160, 199.
Нефтесиндикат. Стр. 154, 160, 198, 199, 201.
Нитяные изделия. Стр. 43.
Носильщики. Стр. 60.

О.

Об'единения государств. предприятий, облагаемые урав. сбором в порядке Врем. Правил. Стр. 213.
— безработных. Стр. 365—366.
— профсоюзов. Стр. 15, 16.
Обжалование постановлений по промысл. налогу. Стр. 169—173.
Облигации выигрышного займа. Стр. 413—431.
Обмен патентов. Стр. 91—92 194.
— хлебных продуктов на облигации хлебного займа. Стр. 122.
Обозы транспортных контор. Стр. 79.
Обороты предприятий, облагаемых в общем порядке. Стр. 13; 117—129.
— предприятий, облагаемых в порядке Врем. Правил. Стр. 53, 199, 200, 222.
— предприятий по товарной торговле. Стр. 117, 118.
— преприятий при товарообмене Стр. 118.
— промышленных предприятий с добычей сырья и выработкой изделий. Стр. 117, 125.
— кооперативных организаций. Стр. 117, 126—129, 199, 276.
— кредитных учреждений. Стр 117, 118, 126, 199.
— подрядов и поставок. Стр. 117, 159.
— посреднических и комиссионных предприятий:
а) облагаемых в общем порядке. Стр. 117, 122—123;
б) облагаемых в порядке Врем. Прав. Стр. 53, 123, 124, 199.
— нетоварных торговых предприятий. Стр. 117, 126.
— предприятий, производящих подакцизные предметы. Стр. 119—120.
— предприятий, торгующих вдочными изделиями Госспирта. Стр. 124, 125.
— предприятий с экспортными операциями Стр. 121, 122.
Обувь. Стр. 46, 47, 49.
— замшевая, лайковая, лакированная. Стр. 49, 177.
— подержанная. Стр. 44.
Общее счетоводство (обложение торгово-промышл. предприятий одного владельца уравн. сбором). Стр. 131—133.
Общества взаимного кредита. Стр. 52, 197, 205, 213, 216.
Общественное благоустройство. Стр. 233.
Общественное здравие (санатории, лаборатории, бани и пр. Стр. 233.
Общественные организации (сообщение сведений налоговым органам). Стр. 97.

Общий порядок обложения отчетных предприятий уравн. сбором. Стр. 53, 123, 126, 203, 207, 2¹0, 2¹2, 2¹5, 217, 218, 220, 221, 227, 228.
Обязательное ведение торговых книг предприятиями. Стр. 373—389.
Овощи. Стр. 43.
Одежда подержанная. Стр. 44.
ОДК общество друзей из Англии и Америки по скупке лошадей для продажи голодающему населению. Стр. 368.
Окладной период. (Полож. ст. 3). Стр. 11.
Оклады уравнит. сбора. Стр. 13, 114, 144.
— повышение и понижение их Налоговой Комиссией. Стр. 157—158.
Олимпийские игры. Стр. 31.
Омары. Стр. 49, 177.
Операционный год кредитных учреждений. Стр. 220.
Опечатание предприятий (при закрытии их милицией). Стр. 107.
Оплата патентов. Стр. 94.
Оптические приборы. Стр. 46, 47.
Оптовая торговля. Стр. 37, 145—149.
Опытные организации по сельскому хозяйству. Стр. 233.
Организация Налоговых Комиссий. Стр. 20—21.
Освещение. Стр. 233, 236.
Осмотр финансовым надзором жилых и неторговых помещений. Стр. 103.
— торговых книг (при установлении оборотов). Стр. 53, 134, 143, 144, 203.
Особое помещение. Стр. 59.
Ответственность (уголовная) за невыборку патентов. Стр. 110—111; 165, 166.
— за недопущение лиц налогового надзора к производству поверки торговли и промыслов. Стр. 103.
— за неправильно взысканные суммы патентного сбора за развозную и разносную торговлю. Стр. 108.
— за неимение квитанций об уплате прямых госуд. налогов владельцами торгово-промышленных предприятий. Стр. 103—104.
— за несообщение сведений о подрядах и поставках. Стр. 98.
— за несообщение сведений о частных торговых посредниках. Стр. 100.
— родителей и опекунов за нарушения правил пром. обложения детьми. Стр. 192.
Ответственные за уплату промыслового налога лица и организации. Стр. 164.
Ответственные служащие государ. и кооперативных предприятий. Стр. 67.
Отдел Социального Обеспечения Стр. 94, 192.
— Управления. Стр. 94, 192.
Отделения кредитных учреждений. Стр. 39.
— перевозочных предприятий. Стр. 30, 33.
— транспортных и комиссионных контор. Стр. 36.
Отделки для платьев (дорогие, заграничные). Стр. 50, 178.
Отдельные заведения, предприятия и промыслы, как об'екты обложения патентным сбором. Стр. 78—79, 80—84.
Откуп. Стр. 78, 84, 86.
Отмена постановлений Районных Налог. Комиссий Губернской Налоговой Комиссией. Стр. 161, 162.
Отпуск товаров госуд. органам в плановом порядке. Стр. 115.
— товара филиальным отделением по поручению центрального предприятия. Стр. 115.
— товаров в счет заработной платы рабочих и служащих предприятий (при установлении оборота). Стр. 118.
Отсрочка уплаты уравн. сбора. Стр. 163.
Отсутствие облагаемого оборота в отчетных предприятиях при обложении по Врем. Правилам (как основание для освобождения от уплаты обязательных авансов в местные средства). Стр 209—210.
Отчеты предприятий, облагаемых уравнительн. сбором в порядке Временных Правил. Стр. 52, 198, 199, 203, 210, 217, 220.
Охотники. Стр. 70, 255.

Очистка товаров (в складах). Стр. 83.

П.

Паевые взносы. Стр. 118.
— Товарищества (Уставные). Стр. 204, 213, 215.
Палатка (торговля из нее). Стр. 26.
Палаты-мер и весов. Стр. 236.
Папиросы. Стр. 43.
— заграничные. Стр. 50, 179.
Парикмахеры. Стр. 62, 90.
Паровые суда (об'ект патентного обложения). Стр. 79, 90.
— обслуживающие нужды собственного предприятия. Стр. 33, 90.
Паромы. Стр. 32.
Пароходные предприятия. Стр. 33, 36, 38.
Пароходства городские. Стр. 155, 233, 236.
Партийные издательства (РКП и КСМ). Стр. 240.
Парфюмерные изделия (заведения для выделки). Стр. 24.
Парфюмерия (предметы). Стр. 50, 179.
Пастьба скота в сельских местностях. Стр. 70.
Патентный сбор. Стр. 12, 76—95.
— ставки патен. сбора. Стр. 12, 13, 23, 40—42.
Патенты. Стр. 77—78.
— зачет их в уплату уравн. сбора. Стр. 12, 160.
— акцизные. Стр. 160.
— добавочные на роскошь. Стр. 50, 93, 104, 180, 189.
— сезонные. Стр. 77, 188.
— на уполномоченных и служащих. Стр. 189.
Патефоны. Стр. 47.
Паштеты. Стр. 49, 177.
Певчие птицы. Стр. 43.
Пеня (штраф) за несвоевременную уплату взысканий, патентного и уравн. сборов. Стр. 167, 168.
Пеня за несвоевременную и неполную уплату аванса урав. сбора отчетными предприятиями (по Врем. Прав.). Стр. 54, 56, 211, 226, 227.
Первичные кооперативы. Стр. 198, 213, 214.
Переброска рабочих. Стр. 79.
Перевод патентов на предприятия и личные пром. занятия на другого владельца. Стр. 92.
— предприятий в другое помещение. Стр 92.
— выписок из торговых книг на государств. язык. Стр. 386.
Переводчики. Стр. 60.
Перевозка грузов и пассажиров. Стр. 59.
— грузов на собственных грузовых лодках и мелких судах. Стр. 31.
— почты по договорам, Стр. 62, 63.
Перевозочные предприятия городские (трамваи, пароходства и пр.). Стр. 155, 233, 236.
— предприятия для конной перевозки грузов и пассажиров. Стр. 30, 31, 33, 36, 38.
— предприятия для перевозки грузов и пассажиров с помощью механич. двигателей (пароходы, и т. п.). Стр. 33, 36, 38.
Перегрузка товаров (в складах). Стр. 83.
Передвижения товаров торговыми предприятиями одного владельца. Стр. 121.
— ценностей в предприятиях, облагаемых в порядке Врем. Правил. Стр. 53, 199, 201.
Переисчисление окладов урав. сбора с закрывшихся предприятий. Стр. 116.
Переписчики. Стр. 59.
Переход предприятий к новым владельцам (ответственность по взысканиям). Стр. 168.
— предприятий и личных промысловых занятий в высший разряд. Стр. 91—92, 194.
— предприятий в об'единения, облагаемые урав. сбором в порядке Врем. Правил. Стр. 121.
Перчатки лайковые, замшевые, лосиные и меховые. Стр. 49.
Перья. Стр. 43, 44.
Печи керосиновые и переносные. Стр. 47.
Пивные лавки, сданные госуд. предприятиями в заведывание частным лицам. Стр. 88, 89.
Пиво, розничная продажа на вынос. Стр. 33, 94.
— продажа распивочная. Стр. 36, 94, 153.

Пиво-медоваренные заводы. Стр. 24.
Пикули. Стр. 49, 177.
План поверки торговли и промыслов. Стр. 104—107.
Планы (лица, составляющие их). Стр. 61.
Плата за патенты. Стр. 78, 23, 40—42, 188.
Платиновые изделия. Стр. 46, 49, 178.
Платье (готовое). Стр. 46.
Повара старшие (в ресторанах и кафе). Стр. 59.
Поверка отчетов предприятий, облагаемых в порядке Врем. Правил. Стр. 53, 203, 217, 222.
— торговли и промыслов. Стр. 95—96, 101—108.
Повышение разряда патента для отдельных категорий промышленных предприятий. Стр. 23—25.
Погреб-ледник. Стр. 83.
Погрузочные и разгрузочные операции железных дорог. Стр. 234, 237.
Подвижные помещения (лари, столы, перевозочные лотки, тележки, лодки, возы). Стр. 26, 27.
Подержанная одежда, обувь, шляпы. Стр. 44, 46, 47.
Подростки-ученики (льготы предприятиям, имеющим их). 353—358.
— при учете рабочих. Стр. 91. См. дополн.
Подряды. Стр. 29, 31, 35, 37, 38, 39, 84, 85, 205, 262.
Подряд на выполнение работ, связанный со специальным оборудованием. Стр. 86—87.
Подряд-поставка (выборка патентов). Стр. 93, 189.
— (признаки подряда-поставки). Стр. 84—85.
— (определение суммы). Стр. 85. 86, 159.
Подсобные предприятия при заводах (в черте заводского устройства и вне черты). Стр. 76, 91.
Подсобные промыслы в сельском хозяйстве. Стр. 69.
Подсобные предприятия-транспорта комиссионного характера. Стр. 237.
Пожарные организации — добровольные (льготы). Стр. 359—360.
Пожертвования на благотворительные цели (исключение из оборота). Стр. 119.
Показательные организации по сельскому хозяйству. Стр. 233.
Положение о госуд. промысловом налоге 18/I—1923 г. Стр. 11—14.
Полуоптовая торговля. Стр. 34, 37, 153.
Помощники бухгалтеров. Стр. 59.
Помощники машинистов. Стр. 64.
Понижение окладов уравнительного сбора с предприятий, увеличивающих свой товарооборот. Стр. 290—295.
— размера авансов в местные средства, уплачиваемых отчетными предприятиями. Стр. 207.
— окладов по под'отчетным предприятиям, обложенным в общем порядке за 1922—23 б. год. Стр. 363—365.
Портновские мастерские. Стр. 23, 177.
Портфели кожаные. Стр. 49, 176.
Последгол ЦК. Стр. 247—250, 393—396.
Посредники-комиссионеры (частные, сообщение сведений). Стр. 129, 130, 131, 134.
Посредничество торговое. Стр. 34, 174, 175.
Поставка. Стр. 29, 31, 35, 37, 38, 39, 84, 85, 128, 129.
Постоялые дворы. Стр. 30, 32.
Постоянные помещения, не имеющие вида и значения комнаты. Стр. 26—27.
Потребительские кооперативы с кредитными операциями. Стр. 88.
Похоронные бюро. Стр. 32, 36, 37.
Починщики вещей. Стр. 59.
Почта. Стр. 233, 237.
Правления отчетных предприятий. Стр. 52, 78, 79, 198.
Право беспрепятственной торговли и производства промыслов по патентам. Стр. 12.
Практиканты. Стр. 60, 64, 65, 91.
Предметы роскоши. Стр. 49—50, 176—180.
Представители госуд. и професс. учреждений и организаций

в налоговых комитетах и комиссиях (Губ. Экосо, Губпрофсовет, Губрабкрин). Стр. 216.
Представители плательщиков (в Налоговых Комиссиях) Стр. 15—18, 52, 198, 216.
Пред'явление торговому надзору патентов и квитанций в уплате уравнит. сбора. Стр. 103.
Прекращение принудительного размещения займа. 426—431.
Преподаватели. Стр. 69.
Приводы, работающие силою домашних животных. Стр. 89.
Признаки промышленного предприятия. Стр. 79.
Приказчики. Стр. 59.
Примусы. Стр. 47.
Принудительное взыскание авансов в местные средства с отчетных предприятий. Стр. 207, 208.
Принудительное размещение облигаций госуд. выигрышного займа. Стр. 413—431.
Приостановление принятия принудительных мер взыскания (при обжаловании). Стр. 172.
Пристани и порты (государ. и коммунальные). Стр. 233.
Проведение дорог. Стр. 233.
Проверка правильности ведения торговых книг. Стр. 379 и сл.
Продажа в кредит (рабочее кредитование). Стр. 118.
Произведения печати. Стр. 239, 240.
Производства, об'единенные помещением, владельцем и т. п. Стр. 79, 88.
Прокат вещей, в том числе весов на базарах. Стр. 30.
— лодок. Стр. 32.
Прокатные пункты сельско-хозяйственных орудий. Стр. 233.
Промыслы нелегальные. Стр. 75.
Промыслы подсобные в сельском хозяйстве. Стр. 69.
— сельско-хозяйственные в городах. Стр. 90.
Промышленное заведение. Стр. 81.
Промышленные предприятия отчетных организаций, выпускающие свою продукцию на рынок. Стр. 53, 203, 220.
Пропущенные предприятия (привлечение их к уравн. сбору). Стр. 158, 163.
Просорушки. Стр. 23.
Просушка товаров (в складах). Стр. 83.
Протест Председателя Налоговой Комиссии. Стр. 170.
Протоколы. Стр. 108—113.
Профессиональные издательства. Стр. 234, 239.
— союзы (сообщение сведений налоговым органам). Стр. 97.
— союзы, участие в поверке торговли и промыслов. Стр. 102.
Прохладительные напитки. Стр. 44.
Проценты обложения уравнит. сбором торговых и промышленных предприятий. Стр. 145—157, 223, 224.
Проценты обложения урав. сбором с предприятий по торговле и производству предметов роскоши. Стр. 180, 181, 182.
Прошивки по батисту. Стр. 50, 178.
Пух. Стр. 43.
— гагачий и лебяжий. Стр. 46, 47.
Пушнина. Стр. 179.

Р.

Работники искусств. Стр. 69.
«Работник Просвещения». Стр. 240.
Рабочее кредитование (при установлении оборота). Стр. 118.
Рабоче-Крест. Инспекция. Стр. 13, 52, 197, 198.
Рабочие, счет их в промышленном заведении. Стр. 89.
Радиоактивные руды и радий (предприятия по разведкам и добыче их). Стр. 368.
Развозная и разносная торговля. Стр. 108.
Разносная торговля государственных и кооперативных предприятий. Стр. 366—367.
Разрешения для получения патентов и билетов. Стр. 94, 192, 194.
Разряды промышленных предприятий. Стр. 23.
Районные об'единения подотчетных организаций при обложении по Врем. Правилам. Стр. 201.
Расписание разрядов.

— промышл. предприятий. Стр. 12, 23—25.
— торговых предприятий. Стр. 26.
— личных промысл. занятий. Стр. 13, 59—60.
— местностей по поясам. Стр. 13 71—74.
Распределение надбавок в местные средства с отчетных предприятий при обложении их урав. сбором в порядке Врем. Правил. Стр. 53, 204, 208, 209, 225, 226, 228.
Рассрочка уплаты авансов в местные средства отчетными предприятиями. Стр. 205.
Рассрочка уплаты урав. сбора в два срока:
а) при обложении в общем порядке. Стр. 162, 163;
б) при обложении в порядке Врем. Прав. Стр. 228.
Рассыпка товаров (в складах). Стр. 83.
Рассыльные. Стр. 60.
Растения. Стр. 43, 50.
Ревизии торговых книг. 382—384.
Ревизоры Управления госуд. налогами и доходами. Стр. 96.
Регистраторы. Стр. 64.
Регистрационные билеты на склады и пр. Стр. 80.
Регистрация выданных патентов. Стр. 95, 193.
— подрядов и поставок. Стр. 100.
— организаций, облагаемых в порядке Врем. Правил. Стр. 216.
— предприятий. Стр. 96.
Резиновые изделия. Стр. 46.
Резиновые изделия мелкие (игрушки, кольца, соски). Стр. 44.
— набойки. Стр. 43.
Рекламы (в издательстве). Стр. 244.
Ремесленники, работающие единолично. Стр. 59, 61, 87, 176, 194.
— с 2-мя ученик.-подрост. Стр. 61. См. дополн.
Ремонтные мастерские сельско-хозяйственных орудий. Стр. 233.
Речное госпароходство (порядок обложения). Стр. 296—331.
Речное судоходство и связанные с ним предприятия. Стр. 77, 188.
Рогожа. Стр. 43.
Розничная торговля. Стр. 31, 35, 37.
Роскошь. Стр. 49—50, 176—182.
Роспись товаров, коими дозволяется торговать по патенту 1 разряда (разрешительная). Стр. 43—45.
Роспись товаров, которыми не дозволяется торговать по патенту 2 разряда (запретительная). Стр. 46—48.
«Роста». Стр. 240.
Руководство выдачей патентов. Стр. 93, 183.
Ручная продажа на рынках, базарах и ярмарках. Стр. 77, 188.
Ручные тележки. Стр. 59.
Рыба местная. Стр. 43.
Рыболовство. Стр. 77, 255, 368.

С.

Самовары. Стр. 46, 47.
Санатории. Стр. 233.
Сани. Стр. 59.
Санитария (предметы) Стр. 46, 50, 179.
Сапожные мастерские. Стр. 23.
— шнурки. Стр. 43.
Сардины. Стр. 49, 177.
Сборщики птицы. Стр. 66.
— яиц. Стр. 28, 66.
Сбруя. Стр. 46, 47.
Сведения о договорах на подряды и поставки. Стр. 97, 98, 99.
— о взносе авансов в местные средства отчетными предприятиями (необязательность их). Стр. 206.
— о клиентах Госбанка и других кредитных учреждений. Стр. 133, 134.
— об отправляемых, получаемых и страхуемых грузах-товарах. Стр. 100—101.
— об отчетных предприятиях, собираемые в целях проверки отчетов (при обложении Врем. Правил). Стр. 216, 217.
— о частных торговых посредниках. Стр. 100, 129, 130.
Сведущие лица. Стр. 133.
Свидетели при производстве поверки торговли и промыслов и составлении протоколов. Стр. 107, 109.
Свободные профессии. Стр. 60.
Себестоимость. Стр. 117.

«Северолес» (оборот заграничных контор, порядок обложения урав. сбором и пр.). Стр. 122, 206.
«Севзаплес». Стр. 206.
Седла английские. Стр. 49, 176.
Сезонные патенты. Стр. 77—78, 188.
— предприятия с полугодовыми патентами (порядок привлечения их к уравн. сбору). Стр. 159—160.
Сезонная торговля и промыслы. Стр. 77—78, 188.
Сельди. Стр. 43.
«Сельпромторг» (обложение уравн. сбором в общем порядке). Стр. 215.
Сельскосоюз. Стр. 127.
Сельское хозяйство; заведения для воспособления: показательные и опытные организации, ремонтные мастерские и прокатные пункты с.-х. орудий, заведения для улучшения породы скота. Стр. 233.
— хлебопашество, луговодство, скотоводство, молочное хозяйство, птицеводство, огородничество, садоводство, пчеловодство, виноделие и пр. Стр. 253—254.
Сельско-хозяйственные инструменты (ручные). Стр. 43.
— произведения. Стр. 43, 44—45, 257, 258.
— промыслы (в городах). Стр. 90.
Сельско-хозяйственный банк. Стр. 251.
— кредит (учреждения). Стр. 251, 252.
Семга. Стр. 49, 177, 178.
Серебро (в россыпи и слитках). Стр. 178.
Серебряные изделия (торговля ими). Стр. 46, 49, 176.
С'естные припасы в изготовленном виде. Стр. 44.
Серпы. Стр. 43.
Сигары заграничные. Стр. 50, 179.
Силомеры. Стр. 31.
Синдикаты. Стр. 52, 119, 120, 124, 197, 201, 204, 213, 225.
Синька. Стр. 44, 47.
Склады, складочные помещения. Стр. 27, 31, 35, 37, 38, 79, 80, 83, 84, 94, 256.
— по бесплатным билетам и патентам. Стр. 191, 79, 80, 256.
— винные (хранение, разлив и выпуск вин). Стр. 81.
— транспортных предприятий. Стр. 80.
Скорняжные мастерские. Стр. 23.
Скотобойни (коммунальные и государственные). Стр. 156, 233.
Скупка для перепродажи в виде промысла. Стр. 27, 31, 35, 37, 38, 87, 108, 153.
— хлебопродуктов (для перепродажи в виде промысла). Стр. 109—110.
— битой птицы (кур, гусей, уток и пр.). Стр. 28, 66.
— льна (волокна). Стр. 28—29.
— пушнины. Стр. 28.
— тряпья («краморы»). Стр. 28.
— урожая фруктовых садов. Стр. 29.
— ценных бумаг. Стр 29
— яиц Стр 27—28, 66.
Слияние об'единений, облагаемых в порядке Временн. Правил. Стр. 199—200.
Сложение неправильно исчисленных сумм уравн. сбора. Стр. 170.
Слоновая кость. Стр. 49, 178.
Служащие аптек. Стр. 64.
— Госуд. Банка. Стр. 66.
— в буфетах, ресторанах и трактирных заведениях. Стр. 64.
— кооперативных организац. Стр. 61, 66.
— неработающих фабрик и заводов. Стр. 64.
— ответственные госуд. и кооперативн. предприятий. Стр. 67.
— предприятий. Стр. 59—60, 63.
— торгово-промышленных предприятий (выборка на них патентов владельцами предприятий). Стр. 94, 188.
— на испытании. Стр. 65.
— неторговых отделов торгово-промышл. организаций. Стр. 65.
— в учреждениях за определенное жалованье. Стр. 61.
Случайная реализация имущества отчетными предприятиями. Стр. 220.
— продажа вещей своего домашнего обихода. Стр. 258.
Сметы (лица, составляющие их). Стр. 61.

Смешанные общества. Стр. 52, 197, 213.
Смола. Стр. 43.
Снабжение бланками патентов и билетов. Стр. 183, 184.
Совладельцы промышленного предприятия. Стр. 89.
— торгового предприятия. Стр. 31, 64.
Сода. Стр. 44, 47.
Содействие финансовым инспекторам и агентам в деле поверки торговли и промыслов. Стр. 100, 101, 102.
— жертвам интервенции—общество. Стр. 370.
Сои. Стр. 49, 177.
Соль. Стр. 43.
Соляная промышленность. Стр. 83.
Сообщение сведений о договорах подряда и поставки государ. и коммунальными учреждениями, и предприятиями, обществ. организациями, професс. союзами, домовыми комитетами и товариществами, частными предприятиями и лицами. Стр. 97—100.
Сообщение сведений о частных торговых посредниках госуд. и кооперат. учреждениями и предприятиями. Стр. 129—131.
Сортировка товаров. Стр. 83.
Составление протоколов. Стр. 109—113.
Сохранение в тайне сведений о предприятиях и их оборотах. Стр. 114, 133—134, 135.
Союзы кооперативов. Стр. 52, 96, 198, 199, 204, 205, 213, 214.
— первой степени (уплата авансов в местные средства). Стр. 205
Специальное оборудование помещения. Стр. 25, 61, 79, 86, 90. См. дополн.
Списки предприятий, представление их вместе с отчетом подотчетными организациями. Стр. 52, 199, 220, 222.
Спички. Стр. 43.
Спорт (при Всевобуче). Стр. 262.
Справочные конторы и бюро. Стр. 32, 36, 37.
Сроки выборки патентов. Стр. 93, 188.
— давности по промысловому налогу. Стр. 166, 167.
— зачисления в недоимку патентного и уравнит. сборов. Стр. 167.
— исчисления окладов уравн. сбора в порядке Врем. Правил. Стр. 228.
— начисления пени за несвоевременную уплату авансов отчетными предприятиями по Врем. Правилам. Стр. 56, 211, 226.
— начисления пени с отчетных предприятий при обложении их уравн. сбором в общем порядке. Стр. 229.
— патентов. Стр. 12, 77, 188.
— подачи жалоб по уравн. сбору отчетными предприятиями (при обложении в порядке Врем. Правил). Стр. 54, 212.
— подачи жалоб по уравнительному сбору (при обложении в общем порядке). Стр. 169.
— подачи заявлений об оборотах. Стр. 129.
— подачи заявлений об оборотах вновь возникших предприятий. Стр. 131.
— представления отчетов предприятиями, облагаемыми по Врем. Правил. Стр. 52, 54, 56, 198.
— представление краткого отчета отчетными предприятиями (для освобождения от уплаты авансов в местные средства). Стр. 210.
— представления торговых книг для доказательства действительного оборота госуд. коммун., кооперат. и частными предприятиями (при обложении уравн. сбором в общем порядке). Стр. 144.
— для привлечения отчетных предприятий к обложению уравн. сбором в общем порядке (при непредставлении отчета). Стр. 210, 228.
— привлечения подрядов и поставок к уравнит. сбору. Стр. 159.
— привлечения к уравнительному сбору пропущенных предприятий. Стр. 158—159.
— производства поверки торговли. Стр. 104—107.

— рассмотрения протоколов фин. отделом. Стр. 113.
— сообщения финорганам сведений домовладельцами, домовыми комитетами и домоуправлениями. Стр. 96.
— сообщения сведений госуд. и частными учреждениями и предприятиями о заключенных договорах подряда или поставки. Стр. 98, 99.
— составления протоколов. Стр. 110.
— представления протоколов. Стр. 112.
— уплаты авансов уравн. сбора и в местные средства отчетными предприятиями по Врем. Правилам. Стр. 54, 55, 56, 204, 205.
— уплаты уравн. сбора отчетными предприятиями (по Врем. Правилам). Стр. 54, 212, 228.
— уплаты уравн. сбора отчетными предприятиями при обложении в общем порядке. Стр. 228.
— уплаты уравнительного сбора (при обложении в общем порядке). Стр. 162, 163.
— уплаты уравнит. сбора при переисчислении окладов. Стр. 162.
— установления окладов уравн. сбора. Стр. 160—161.
Ссуды под залог драгоценностей (кредитные учреждения). Стр. 178.
Ставки патентного сбора. Стр. 13.
— в ден. знак. 1923 г. Стр. 23, 40.
— в золот. рублях. Стр. 41—42.
— патентного и уравнит. сбора при привлечении предприятий и личных пром. занятий за прежние годы. Стр. 166, 167.
Стекольщики. Стр. 59.
Стельки. Стр. 43.
Стенографисты. Стр. 60.
Стол (торговля с него). Стр. 26.
Столовые (для трудового населения, содержимые потребительскими обществами). Стр. 36.
Столовые и чайные бесплатные. Стр. 233.
— при воинских частях (с доступом для посторонних лиц). Стр. 155.
Сторожа. Стр. 60.
Странствующие приказчики (комми-вояжеры), торгующие по образцам. Стр. 34, 60.
Стрельбища. Стр. 31.
Строительные конторы. Стр. 37.
Сундуки кожаные. Стр. 49, 176.
Счетоводы. Стр. 59.
Сыры заграничные. Стр. 49, 177.

Т

Табак заграничный. Стр. 50, 179.
Табель процентов понижения уравсбора за увеличение товарооборота. Стр. 292.
Табельщики. Стр. 59.
Тазы (медные, никелевые, никелированные, алюминиевые). Стр. 47.
Таможенные пошлины (исключение из оборота). Стр. 120.
Тарификаторы. Стр. 59.
Телеграф. Стр. 233, 237.
Тележка (торговля с нее). Стр. 26.
Телефон. Стр. 234, 237, 238.
Телефонисты. Стр. 60, 64.
Территория распространения пром. налога. Стр. 14, 22.
Тетради. Стр. 44.
Техники. Стр. 59, 63, 64.
Технические конторы и бюро. Стр. 32, 36, 37.
Технические руководители. Стр. 63.
Типографии. Стр. 241—243.
Тиры. Стр. 31.
Тисненая кожа. Стр. 46, 47.
Ткани. Стр. 46, 47.
Товарищества ответственного труда. Стр. 90.
Товароведы ответственные. Стр. 60.
Товарообмен. Стр. 75, 118.
Товары возвращенные (исключение из оборота). Стр. 118.
Топлесотделы желез. дорог. Стр. 238.
Топоры. Стр. 43.
Торговля базарная. Стр. 26, 79, 94, 188.
— из квартир (не случайная). Стр. 75.
— на курортах. Стр. 77, 188.
— из подвижных помещений и небольших помещений, не имеющих значения комнаты (по II разр. торг. предпр.). Стр. 26.

— с наемным служащим (по II разр. торг. предпр.) разносная. Стр. 26—27.
— постоянная. Стр. 27.
— из помещений в общем здании (крытом рынке). Стр. 27.
— совместная (в одном помещении). Стр. 88.
— с рук, земли, с небольших лотков, из мешков, корзин, ящиков, посуды (по I разр. торг. предпр.). Стр. 26.
— розничная. Стр. 31, 35, 37.
— полуоптовая. Стр. 34, 37, 153.
— оптовая. Стр. 37, 38.
— оптовая и розничная, производимая одновременно. Стр 35, 153.
— в нескольких уездах. Стр. 93, 189.
— производимая в промышленном предприятии. Стр. 87.
— на ярмарках. Стр. 77, 117, 121, 188.
Торговое заведение. Стр. 80.
Торговые книги. Стр. 53, 131—133, 134, 373—389.
Торговые предприятия, непредусмотренные Расписанием разрядов торговых предприятий. Стр. 38.
Тотализаторы. Стр. 38, 125.
Точильщики. Стр. 59.
Трамваи. Стр. 155, 233, 236.
«Транспорт», Акционер. Общество. Стр. 238, 239.
Транспортировщики. Стр. 60.
«Транспорткопи», Акцион. Общество. Стр. 200.
Транспортные конторы. Стр. 36, 38.
— потребительские общества (ТПО). Стр. 214, 215.
— предприятия (понятие оборота). Стр. 117, 126.
Тресты государственные. Стр. 52, 197, 201, 204, 213.
Трикотаж шелковый. Стр. 50, 178.
Трудовая артель. Стр. 90.
Тряпье. Стр. 44.
Туркестан (льготы по промысловому налогу:
а) чайные и харчевни. Стр. 29.
б) продажа крест. холста («мата») с рук. Стр. 48.
в) производство и торговля общедоступными шелковыми материями. Стр. 177, 263.
«Турсар»,—акц. общество. Стр. 370.
Тюль (заграничный). Стр. 50, 178.

У.

Убыточность предприятий (при обложении их уравн. сбором). Стр. 115.
Увеличение товарооборота. Стр. 290—295.
Угол (торговля из него). Стр. 26.
Уголовная ответственность за нарушения правил промысл. обложения. Стр. 165, 166, 218.
Уголь. Стр. 43.
Удостоверения для выборки патентов. Стр. 190, 192, 193.
Уксусные заводы. Стр. 24.
Уличные цирульники. Стр. 59.
Улучшение породы скота (заведения). Стр. 233.
Уменьшение пени по подотчетным предприятиям, обложенным в общем порядке за 1922—23 б. год. Стр. 363—365.
Упаковка товаров (в складах). Стр. 83.
Упаковщики. Стр. 60.
Уполномоченные торгово-промышленных предприятий (выборка патентов). Стр. 94, 188.
Уполномоченные (в гос. трестах, синдикатах и пр.). Стр. 60, 67.
— трестов (производящие продажу товаров по образцам). Стр. 81.
Управление Налогами и Госуд. Доходами. Стр. 93, 96, 102.
Упрофбюро. Стр. 13.
Упряжь городская нарядная. Стр. 49, 176.
Уравнительный сбор. Стр. 12, 53, 76—77, 113—164.
Установление оборота для обложения предприятий уравн. сбором. Стр. 114, 115, 117.
Утрата патентов. Стр. 95, 194.
Учебные заведения. Стр. 39, 259, 263, 264.
Ученики. Стр. 60.
— подростки. Стр. 24, 61, 353—358.
Ученические принадлежности (мелкие). Стр. 44.

Учет предприятий, облагаемых уравн. сбором в порядке Временных Правил. Стр. 217.
— рабочих в промышленных предприятиях. Стр. 89.
Учреждения государств., коммунальные и частные. Стр. 61, 69, 96.

Ф.

Фабрично-заводские комитеты. Стр. 102.
Фарфор (художеств. вещи). Стр. 49, 178.
Фельдшера. Стр. 69.
Фетровая обувь. Стр. 47.
Физические и медицинские инструменты (заведения для выделки). Стр. 23.
Физические приборы (торговля). Стр. 46, 47.
Финансовые агенты. Стр. 13, 96, 101, 102.
Финансовые Инспектора. Стр. 13, 15, 17, 52, 95, 96—118, 186, 187, 197, 216.
Финансовые отделы Губернские. Стр. 13, 14, 18, 20, 21, 52, 93, 95, 96—98. 169, 170, 171, 183—184, 197 и след.
— уездные. Стр. 13, 17, 98, 112, 113, 171, 185.
Фондовые Отделы Бирж. Стр. 75.
Форель. Стр. 49, 177.
Формы отчетности предприятий, облагаемых по Врем. Правилам и др. Стр. 52, 199, 218, 220, 434—447.
Фотографии и фототипии. Стр. 23, 90.
Фотографические приборы. Стр. 46, 47.
Французский набор (конфекты). Стр. 50, 179.
Фрукты всякие. Стр. 44.
— местные. Стр. 43.
Фуляр шелковый и полушелковый. Стр. 177.
Фуражки (новые). Стр. 47, 48.
Футбол (площадки для игры). Стр. 31.

Х.

Химики. Стр. 59.
Химические продукты (заведения для выделки). Стр. 23.
Хирургические приборы. Стр. 46, 47.
Хлеб (экспорт за границу, освобождение от уравн. сбора). Стр. 120, 121.
— (обмен на облигации хлебного займа). Стр. 122.
— печеный. Стр. 43.
«Хлебопродукт». Стр. 198, 201.
Хлебопродукты (скупка хл-в в виде промысла). Стр. 109—110.
Ходатаи (частные) по делам. Стр. 69.
Хозяйственный год. Стр. 12.
Хозяйственный расчет. Стр. 213, 236.
Холодильники. Стр. 233.
Холст крестьянский (домотканные материи). Стр. 47, 48.
Хорезма (Хива). Стр. 214.
Хранение товаров (в складах). Стр. 83.
Хром. Стр. 47.
Хрусталь (художественные вещи). Стр. 49, 178.
Художественные вещи (из фарфора, хрусталя, камней, бронзы, слоновой кости и т. п.). Стр. 49, 178.
Художественная бронза (заведения для выделки изделий). Стр. 23.
— издания. Стр. 49.
Художники. Стр. 60, 61.

Ц.

Цветы. Стр. 43, 50.
Цветы искусственные и бумажные. Стр. 44.
Центросоюз. Стр. 127, 197.
ЦУЛ (хозяйственные лесозаготовки). Стр. 235.

Ч.

Чемоданы кожаные. Стр. 49, 176.
Часовые заведения. Стр. 23.
Чертежники. Стр. 59, 61,
Члены Коллегий защитников. Стр. 61, 70.
— Налоговых Комиссий от плательщиков налога. Стр. 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 52.
— Правлений в союзах кооперативов. Стр. 60, 61.

— Правлений (в первичных кооперативах и артелях). Стр. 60, 61, 67.
— Правлений и Советов (в гос. трестах, синдикатах и пр.). Стр. 60, 67.
— профессиональных Союзов. Стр. 62.
— производственных артелей. Стр. 61.
— ревизионных комиссий трестов, акцион. обществ и пр. Стр. 67, 68.
— семьи, обслуживающие предприятия. Стр. 63.
— союза строительных рабочих. Стр. 62.

Ш.

Шагрень. Стр. 46, 47.
Шапки (новые). Стр. 47, 48.
Шахматы и шашки. Стр. 31.
Швейные машины. Стр. 47.
Шевро. Стр. 46, 47.
Шелковые материи. Стр. 49, 177.
Шерстяные материи заграничные. Стр. 49, 177.
Шкуры невыделанные. Стр. 179.
Шляпы (мужские и женские). Стр. 46, 47.
— заграничные (мужские и дамские). Стр. 49, 177.
Шнурки сапожные. Стр. 43.
Шоколад. Стр. 50, 179.
Шорные изделия. Стр. 46, 47.
Штрафы (пеня). Стр. 167, 168, 211.
— за непредставление отчетов, об'яснений, книг, заявлений, и пр. отчетными предприятиями. Стр. 54, 210, 211, 227, 228, 229.

Щ.

Щетина. Стр. 43.
Щетки. Стр. 44.

Э.

Экипажи выездные. Стр. 49, 178.
«Экономическая Жизнь»,—газета Стр. 243.
Эксплоатация национальных лесов государств. и коммунальными учреждениями. Стр. 235.
Экспорт хлебных грузов за границу (освобождение от уравн. сбора и др. льготы). Стр. 120, 361, 362.
Экспортные операции (оборот для исчисления уравн. сбора). Стр. 121, 122.
Элеваторы. Стр. 233, 237, 239.
Электрическое освещение (устройство и ремонт). Ст. 23.
Электрические принадлежности. Стр. 46, 47.
— станции при промышл. предприятиях. Стр. 82.
— — НКПС. Стр. 39, 118.
Электробюро Юго-Востока. Стр. 157.

Ю.

Ювелирные заведения. Стр. 23.
Юридическая самостоятельность организаций, облагаемых в порядке Врем. Правил. Стр. 53, 197, 200, 201.
Юридические бюро. Стр. 32—33.
Юридический переход госуд. предприятий на хозяйств. расчет (момент обложения уравн. сбором по Временн. Правилам). Стр. 116.
Юрисконсульты. Стр. 60.

Я.

Яйца. Стр. 27, 28, 66, 84.
Ярмарки—выборка патентов. Стр. 77, 78, 188.
— определение сборота, Стр. 117, 121.
— льготы для торговли на некоторых ярмарках. Стр. 342—347, см. также в дополнениях.

ОГЛАВЛЕНИЕ.

Стр.

Предисловие ко 2-му изданию 3

Предисловие к 1-му изданию 5

ЧАСТЬ I. Положение о госуд. промысловом налоге и 1—7 Приложения к нему . . . . . 11—56

Положение о госуд. промысловом налоге . . . 12

Постановление ЦИК и СНК СССР от 3 октября 1924 г. о составе налоговых комиссий 14

Приложение 1-е к Положению—Расписание разрядов промышленных предприятий 23

Приложение 2-е—Расписание разрядов торговых предприятий . . . . . 26—39

I разряд 26

II разряд 26

III разряд 31

IV разряд 34

V разряд 37

Приложение 3-е — Расписание поясных ставок патентного сбора, утв. 12/IX 23 г. 40

Приложение 4-е — Роспись товаров, коими дозволяется торговать по патенту первого разряда . . 43

Приложение 5-е—Роспись товаров, которыми не дозволяется торговать по патенту второго разряда. 46

Приложение 6-е—Правила о промысловом обложении производства предметов роскоши и торговли ими 49

Приложение 7-е—Временные правила обложенных уравн. сбором подотчетных предприятий . . . 52

Постановление ВЦИК и СНК от 3 мая 1924 г. о дополнении ст. 9 Временных Правил 54

Постановление ЦИК и СНК СССР от 14 сентября 1923 г. об изменении ст.ст. 3, 10 и примеч. к ст. 10 Временн. Правил 55

ЧАСТЬ II А. Расписание личных промысловых занятий, утвержденное 27 сентября 1924 г. 59

Б. Расписания распределения местностей СССР на пояса по таксам патентного сбора 71

В. Инструкция о порядке взимания госуд. промыслового налога, утв. 5 июля 1923 г. . . . . . 75—173

I. Общие положения (ст.ст. 1 и 2). 75

II. О патентном сборе (ст.ст. 3—19). 77

III. О порядке выборки патентов и билетов (ст.ст. 20—29) 93

IV. О порядке надзора за соблюдением правил о промысловом налоге (ст.ст. 30—56) 95

V. О составлении протоколов (ст. ст. 57—70) 109

VI. Об уравнительном сборе (ст. ст. 71—82) 113

Классификация торговых и промышленных предприятий и проценты обложения их уравнительным сбором . . . 145

VII. О взысканиях и недоимках (ст. 83—93) 164

VIII. Об обжаловании постановлений по промысловому налогу (ст. ст. 94—100) 169

Г. Инструкция от 10 октября 1923 года о порядке применения постановления ЦИК и СНК СССР от 28 сентября 1923 г. об обложении уравни-

тельным сбором занятий торговым посредничеством 174

Д. Инструкция от 9 августа 1923 г. о промысловом обложении производства предметов роскоши и торговли ими 176

Е. Инструкция от 31 марта 1924 г. о порядке выдачи промысловых патентов 183

ЧАСТЬ III. Об обложении уравнительным сбором подотчетных предприятий . . . . . 197—230

А. Временные Правила обложения уравсбором подотчетных предприятий от 18 января 1923 г. с последовавшими их изменениями . . . 197

Б. Инструкция от 23 марта 1923 г. по применению Временных Правил . 213

ЧАСТЬ IV. ОБ ИЗ'ЯТИЯХ И ЛЬГОТАХ ПО ПРОМЫСЛОВОМУ НАЛОГУ:

А. О государственных и коммунальных предприятиях, освобождаемых от промыслового налога . 233—252

I. Постановление ВЦИК и СНК от 20 июня 1923 г. 233

II. Постановление ЦИК и СНК СССР от 6 июня 1924 г. о налоговых льготах для издательств и книжной торговли и Инструкция от 9 июля по применению этого постановления . . . . . 241—245

III. Выписка из постановления СНК от 13 марта 1923 г. „Об организации курортного дела“ 245

IV. Постановление ЦИК и СНК СССР 17 октября 1923 г. о порядке обложения промысловым налогом предприятий Главного Управления военной промышленности, Центрального Управления военных заготовок обозного имущества и военного ведомства . . 246

V. Постановление СНК от 25 мая 1923 г. об освобождении от пром-

налога заведений, содержимых Р. Общ. Кр. Креста и Ц. К. Последгол 247

VI. Постановление ЦИК и СНК СССР от 13 июня 1923 г. об освобождении от промыслового налога и местных сборов операций Ц. К. Последгол по снабжению на льготных началах населения, пострадавшего от неурожая, и Инструкция от 8/IX—1923 г. о применении этого постановления . 248—250

VII. Постановление ЦИК и СНК СССР от 3 октября 1924 г. о налоговых льготах Обществ Красного Креста и Красного Полумесяца Союзных республик 250

VIII. Постановление ЦИК и СНК СССР от 5 сентября 1924 г. о приравнении Центрального Сельско-Хозяйственного Банка Союза ССР в отношении всех видов налогов, сборов и повинностей к учреждениям, состоящим на государственном бюджете 251

IX. Выписка из постановления ЦИК и СНК СССР от 5 сентября 1924 г. об освобождении учреждений сельско-хозяйственного кредита всех ступеней от подоходного и промыслового налогов и гербового сбора 251

X. Постановление НКФ СССР от 31 марта 1924 г. за № 138/0421295 о налоговых льготах для Украинского Сельско-Хоз. Банка по операциям кредитования губ. о-в сел.-хоз. кредита 252

Б. О предприятиях и занятиях, освобождаемых от промыслового налога . . . . . 253—270

I. Постановление НКФ СССР от 26 сентября 1923 г. за № 878031

с перечнем предприятий и занятий, освобождаемых от промыслового налога 253

II. Постановление НКФ СССР от 20 марта 1924 г. за № 120/0421256 о налоговых льготах для местной кустарной промышленности и торговли в пределах Туркестанской республики 263

III. Постановления ЦИК СНК и СССР от 4 июля 1924 г. и НКФ СССР от 30 октября 1924 г. за № 6/04213010 об освобождении от промыслового налога учебных заведений . . 263 и 264

IV. Выписка из утв. ВЦИК и СНК 25 сентябрь 1924 г. Положения о крестьянских обществах взаимопомощи 264

V. Постановление ЦИК и СНК СССР от 3 октября 1924 г. об освобождении от госуд. налогов и сборов подсобных мастерских детских учреждений социального воспитания 265

VI. Постановление ЦИК и СНК СССР от 31 октября 1924 г. о льготах по промысловому обложению для сельского населения местностей, пострадавших от неурожая, и Инструкция от 15 января 1925 г. по применению этого постановления . . . . . 266—26

VII. Постановление ЦИК и СНК СССР от 21 ноября 1924 г. об освобождении от промыслового налога кино-театров и операций по с'емке и обработке фильм и Инструкция от 9 декабря 1924 г. по применению этого постановления . . . . . 269 и 270

В. О льготах по промысловому налогу для кооперативных организаций . . . . . 271—285

Г. Об освобождении от промыслового налога предприятий и личных промысловых занятий инвалидов труда и войны . . . . . 286—289

Д. О понижении окладов уравнительного сбора для торговых предприятий, увеличивающих свой товарооборот . . . . . 290—295

Е. О порядке обложения речных госпароходств промысловым налогом . . . . . 296—331

Ж. Об освобождении от госуд. промыслового налога операций Добровольного флота. . . . . 332—335

З. Об освобождении от промыслового налога операций Государственного Торгового Флота . . . 336

И. О льготах по промысловому налогу для Воздухфлота . . . . . 337—338

К. О льготном обложении промысловым налогом операций органов НКПС по покупке и продаже на комиссионных началах грузов, находящихся на путях сообщения. . . . . 339—341

Л. О льготах по промысловому налогу для торговли на ярмарках . . . . . 342—347

М. О налоговых льготах Паевому Товариществу «Нарпит» . . . . . 348—352

Н. О льготах по промысловому налогу ремесленникам и промышленным предприятиям, имеющим учеников . . . . . 353—358

О. О налоговых льготах добровольным пожарным организациям . . . . . 359—360

П. О льготах по экспорту хлеба 361

Р. Прочие из'ятия и льготы по промысловому налогу 359—372

а) О понижении окладов и уменьшении пени по подотчетным предприятиям, обложенным в общем порядке за окладные периоды с 1-го октября 1922 г. по 30 сентября 1923 г. . . 359

б) О предоставлении артелям и об'единениям безработных, организуемым Комитетами Бирж Труда, льгот по налоговому обложению 365

в) О порядке обложения торговли государственных и кооперативных организаций, производимой в разнос 366

г) О льготах по промысловому налогу отдельным предприятиям . . . . . 367—372

ЧАСТЬ V. О ведении торговых книг торговыми и промышленными предприятиями 375

ЧАСТЬ VI. О сборе в пользу особой секции Всероссийского Комитета содействия сельскому хозяйству при ВЦИК, заменившей упраздненный Последгол 393

ЧАСТЬ VII. О сборах с торговли и промышленности в местные средства 399

ЧАСТЬ VIII. О размещении облигаций государственного выигрышного займа в обязательном порядке 413

ПРИЛОЖЕНИЯ . . . . . 434—550

I. Формы . . . . . 434—447

II. Сводный циркуляр НКФ СССР Наркомфинам Союзных Республик от 16 апреля 1924 г. за № 740 по промысловому налогу 448

Список № 1 инструкций и циркуляров по промысловому налогу, потерявших свою силу 493

Список № 2 изданных до 1-го февраля 1924 г. постановлений НКФ, инструкций и пиркуляров, сохранивших свою силу 508

Список № 3 Постановлений НКФ СССР по промысловому налогу, изданных после 1-го февраля 1924 г. 517

Список № 4 циркуляров по промысловому налогу, изданных после 1-го февраля 1924 г. 526

III. ИНСТРУКЦИИ, НЕ ВОШЕДШИЕ В СБОРНИК:

А. Инструкция об учреждениях по исчислению уравнительного сбора и способах его определения, утв. 11 ноября 1922 г. 541

Б. Инструкция о применении постановления ВЦИК и СНК от 28 июля 1924 г. об обязанностях органов домоуправлений по проведению налогов, утв. НКФ РСФСР 6 октября 1924 г. . . . 546

Дополнения (материалы по промысловому налогу, изданные с 1-го марта по 15 июня 1925 г.) 551

Алфавитный предметный указатель 598

Финансовое Издательство НКФ СССР

МОСКВА, Б. Черкасский пер., 2. Телефон 4-25-40.

В ПЕЧАТИ И В АВГУСТЕ ВЫЙДЕТ

ПОПУЛЯРНЫЙ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ СЛОВАРЬ

под общей редакцией **М. Г. Бронского, Д. П. Боголепова** и **Н. Н. Деревенко**

Словарь рассчитан на широкого читателя, не специалиста, содержит в доступном и живом изложении все важнейшие финансовые и экономические понятия, встречающиеся в теории и практике.

К участию в словаре привлечены известные специалисты по вопросам финансовой науки и практики.

Словарь представляет руководство для хозяйственников, финработников и всех лиц, интересующихся финансово-экономическими проблемами.

Размер словаря свыше 30-ти печ. листов убористого текста.

Цена по подписке **5** руб.

ПО ВЫХОДЕ В СВЕТ ЦЕНА НА СЛОВАРЬ БУДЕТ ПОВЫШЕНА

Финансовое Издательство НКФ СССР

МОСКВА, Большой Черкасский пер., дом 2.

Продолжается подписка на периодические издания:

ФИНАНСОВАЯ ГАЗЕТА 2-й год издания

Большая ежедневная финансово-экономическая газета, посвященная вопросам банковской, кредитной и налоговой политики, денежного обращения, страхового дела и народно-хозяйственной кон'юнктуры.

Газета дает исчерпывающие раз'яснения по всем налоговым вопросам. Ежедневно помещаются курсы и котировки заграничных бирж. Широко поставлен иностранный отдел.

на 1925 год **условия подписки:** **на 1925 год**

на 1 год—**15** р., на 6 мес.—**7** р. **50** к., на 3 мес.—**3** р. **75** к., на 1 мес.—**1** р. **25** к.

5-й год издания ВЕСТНИК ФИНАНСОВ 5-й год издания

Ежемесячный журнал, выходит с **приложением официального отдела** книгами размером до 15-ти печатных листов каждая и содержит статьи и обзоры по всем вопросам финансовой теории и практики.

ПОСЛЕДНИЕ НОВОСТИ О ФИНАНСОВОЙ ЖИЗНИ ЗА ГРАНИЦЕЙ.

Условия подписки на журнал вместе с приложением:

на 1 год—**36** р., на 6 мес.—**18** р., на 3 мес.—**10** р., на 1 мес.—**3** р. **50** к.

„ЭКОНОМИЧЕСКИЙ БЮЛЛЕТЕНЬ"

КОН'ЮНКТУРНОГО ИНСТИТУТА.

Ежемесячный экономический журнал

и ВОПРОСЫ КОН'ЮНКТУРЫ.

2—3 раза в год, об'емом до 10 печ. листов каждый.

Условия подписки: на 1 год—**12** руб., на 6 мес.—**6** руб.

БЮЛЛЕТЕНЬ

Финансового и Хозяйственного Законодательства

БЮЛЛЕТЕНЬ выходит один раз в неделю и содержит в себе законы СССР, законы РСФСР и других союзных республик, ведомственные распоряжения общесоюзных и республиканских наркоматов, постановления Моссовета и его отделов и судебную практику.

Подписная плата: на 6 мес.—**12** р., на 1 мес.—**2** р. **50** к.

Цена одного номера—**75** коп.

ПОДПИСКА НА ВСЕ ИЗДАНИЯ ПРОИЗВОДИТСЯ:

1. В Главной Конторе Финансового Издательства НКФ СССР, В. Черкасский пер., 2, тел. 4-25-40, и **уполномоченными изд-ва, снабженными соответствующими удостоверениями.** 2. В книжном магазине Изд-ва «Экономист», проезд Художественного театра, 1, тел. 5-06-07. 3. В отделениях и у уполномоченных Финиздательства на местах. 4. В редакции «Экономический Бюллетень», Ильинка, 9, 2-й под'езд, тел. 4-94-72. 5. Во всех отделениях «РОСТА», агентства «Связь», конторы «Двигатель», изд-ва «Промпечать» ВСНХ, конторы «Кооперативный Путь», «Известий ЦИК» и др.

Наиболее крупные опечатки.

Стр.	99	пропущено «1924 г.»			(строка 13 снизу).
»	108	напечатано—«нотариальный»	следует читать		«материальный» (стр. 6 снизу).
»	112	» «отвергающие»	»	»	«опровергающие» (стр. 1 сверху).
»	121	пропущено—«1924 г.»			(стр. 18 сверху).
»	137	напечатано—«значению»	следует читать		«назначению» (стр. 22 сверху).
»	157	» «вычисление»	»	»	«вычисленные» (стр. 6 снизу).
»	164	» «по ст. 83 и 88»	»	»	«по ст. 83—88» (стр. 22 снизу).
»	165	» «не дано»	»	»	«не подано» (стр. 18 снизу).
»	174	» «при обложении»	»	»	«об обложении» (стр. 3 сверху).
»	176	пропущено—«освобождены»			(стр. 8 снизу).
»	186	напечатано—«плательщиками»	следует читать		«плательщикам» (стр. 11 сверху).
»	199	» «уплаты»	»	»	«уплатой»
»	215	пропущено—«Госналог»			(стр. 7 снизу).
»	219	» Формы смотри в прилож. II			(внизу под текстом).
»	237	напечатано—«мастерские доки»	след. читать		«мастерские,доки» (стр. 12 снизу).
»	285	» «у члинов»	»	»	«у членов» (стр. 6 снизу).
»	337	» «Наркомфина»	»	»	«Наркомфинам» (стр. 11 снизу).
»	346	» «Уральской»	»	»	«Уильской» (стр. 13 сверху).
»	352	» «23/VII	»	»	«23/VI» (стр. 1 снизу).
»	354	» «Комиссаров»	»	»	«Комиссариатов» (стр. 1 сверху).
»	375	» «Постановлениями»	»	»	«Постановлением» (стр. 3 снизу).

Финансовое Издательство НКФ СССР.

Москва, Б. Черкасский пер., 2, Тел. 4-25-40.

Книжный магазин „ЭКОНОМИСТ"—Пр. Художественного театра, № 1, тел. 5-06-07.

Библиотека налогового работника.

		Р. К.
№ 1	Промысловый и патентный сбор (в печати)	
№ 2	Гербовый сбор в домоуправлениях	— 35
№ 3	Уравнительный сбор (Обложение об'единений государств. и коопер. предприятий, акц. и смеш. об-в)	
№ 4	Подоходный налог с физических лиц	— 30
№ 5	Подоходный налог с юридических лиц	— 30
№ 6	Гербовый сбор в волости	— 35
№ 7	Уравнительный сбор (обложен. предпр. в общем порядке)	— 35
№ 8	Гербовый сбор в кредитных учреждениях	— 35
№ 9	Гербовый сбор в торгово-промышленных предприятиях	— 40
№ 10	Рента	— 35
№ 11	Основы косвенного обложения (часть общая)	— 50
№ 12	Основы косвенного обложения (акцизы на предметы питания)	— 45
№ 13	Основы косвенного обложения (акцизы с табачных изделий и папиросной бумаги)	— 30
№ 14	Основы косвенного обложения (акцизы на предметы отопления, освещения и одеяния)	— 40
№ 15	Основы косвенного обложения (акцизы с алькогольн. напит.)	— 80
№ 16	Основы косвенного обложения (преследования акцизных правонарушителей и порядок наложения взыскания за них)	— 20
№ 17	Сборник деловых форм по прямым и косвенн. налогам	1 80
№ 18	Местные налоги и сборы (общие положения)	— 35
№ 19	Местные налоги и сборы (налоги с грузов. Сбор с древесины. Налог с аукционных продаж. Налог с плакатов, афиш, реклам и об'явлений. Сбор с приезжих в лечебные местности)	— 25
№ 20	Местные налоги и сборы (налог с промышл. садов и огородов, налог со зрелищ и увеселений, налог с трансп. средств, налог со сделок, разовый сбор, налог со скота, вет.-сан.-санит. сбор, сбор со счетов, сбор за перемену имен, фам., проп. сбор)	— 30
№ 21	Местные налоги и сборы (Надбавка к гос. налогам и сборам. Местн. налог со строений)	— 35

10 выпусков **БАНКОВСКАЯ БИБЛИОТЕКА.** 10 выпусков

Под редакцией Н. Н. ДЕРЕВЕНКО.

Выпуск I. Что нужно знать банковцу.
„ II. Банки СССР.
„ III. Банковская бухгалтерия.
„ IV. Банковская статистика.
„ V. Система банковского кредитования.
„ VI. Банковская политика и ее роль в регулировании народного хозяйства.
„ VII. Кредитная коопер. в современных условиях.
„ VIII. Банковская практика Запада.
„ IX. Банки и денежное обращение.
„ X. Банки и внешняя торговля.

ЗАКАЗЫ ПРИНИМАЮТСЯ:

1. В Главной Конторе Финансового Издательства НКФ СССР (Б. Черкасский пер., 2, тел. 4-25-40) и УПОЛНОМОЧЕННЫМИ ИЗД-ВА, СНАБЖЕННЫМИ СООТВЕТСТВУЮЩИМИ УДОСТОВЕРЕНИЯМИ.
2. В книжном магазине Изд-ва „Экономист"—проезд Художественного театра, 1, тел. 5-06-07.
3. В отделениях и у уполномоченных Финиздательства на местах.
4. В редакции „Экономический Бюллетень" — Ильинка, 9, 2-й под'езд, тел. 4-94-72.
5. Во всех отделениях „РОСТА", агентства „Связь", конторы „Двигатель", Изд-ва „Промпечать" ВСНХ, конторы „Кооперативный Путь", „Известий ЦИК" и др.

10531

Цена 4 руб.